

AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31, 2019

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES. -

- **AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C.A.** La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 15 de agosto de 1977, constituyéndose como una Compañía de Responsabilidad Limitada, siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de cereales (granos) y semillas, la importación, exportación, compraventa de maquinaria y productos agropecuarios, y comercio en general. Comercio al por mayor, excepto de vehículos automotores y motocicletas.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

- **Base de presentación.** -
Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- **Marco legal aplicable.** -
Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías.
- **Moneda de presentación.** -
Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.
- **Gobierno.** -
La Junta General de Socios es el máximo organismo de la compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en su defensa; mientras que la administración es responsabilidad del Gerente, quien ejerce la representación legal judicial y extrajudicial de la empresa.
- **Ingresos** -
Corresponden a ingresos obtenidos por la venta y comercialización de productos agrícolas.
- **Reconocimiento de costos y gastos.** -
Son registrados cuando acontecen, independientemente de su pago. La compañía tiene como política contable utilizar el método del devengado, por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período. Por tanto, la compañía reconoce un costo o gasto y como contrapartida genera un pasivo.
Estos costos y gastos son necesarios para la generación de los ingresos.
- **Provisión para jubilación y desahucio.** -

Será registrado de conformidad con el estudio actuarial anual elaborado por el profesional.

- **Participación a trabajadores.** -

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía tiene que distribuir entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

- **Impuesto a la Renta.** -

La Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 37), establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% (año 2017) para sociedades.

- **Reserva Legal.** -

La Ley de Compañías requiere que al menos el 5% de la utilidad líquida de cada ejercicio económico, se destine al fondo de reserva legal hasta que alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.

- **Propiedad, Planta y Equipos.** -

Serán registrados al costo de adquisición y serán depreciados de acuerdo con el método de línea recta, descontando el 10% como valor residual. Tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil (años)</u>
Terrenos	-
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	20
Equipo de Computación	3
Repuestos y Herramientas	-

El mantenimiento de los activos será registrado con cargo a resultados del período, siempre y cuando no alarguen la vida útil de los activos.

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

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO. -

Al 31 de diciembre del 2019, está conformado por las siguientes cuentas:

CAJA	21132.77
BANCOS	62310.47
EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	320518.8
INVERSIONES TEMPORALES	20.00
Total:	403982.04

3. ACTIVOS FINANCIEROS. -

Al 31 de diciembre del 2019 está conformado por las siguientes cuentas:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	1669061.19
CUENTAS POR COBRAR-RELACIONADAS	21449.28
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	15847.50
PROVISIONES	-136478.51
Total:	1569879.46

El 98% de las cuentas por cobrar a clientes corresponde a Facturas de Ventas y el 2% restante corresponde a Cuentas por Cobrar relacionadas y no relacionadas.

El 58% de esta cuenta corresponde a préstamos a LABSAD y Plantgrowth, el 42% a anticipos empleados.

La Provisión hace referencia para Cuentas Incobrables, el monto fue calculado en base a lo que manda la LORTI, sin embargo, el valor a criterio de la empresa, solventa la cartera al 31 de marzo de 2020.

4. INVENTARIOS. -

INVENTARIO DE MERCADERIA	3451662.15
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	-29992.37
Total:	3421669.78

En el año existió una diferencia no material de \$18.41 debido al redondeo de los decimales del sistema. Se debe considerar que existe un proceso propio del sistema contable llamado recosteo, que hace que cambie el costo del producto toda vez que el mismo sufre movimientos.

Quedaron al cierre del ejercicio 18 importaciones en tránsito de las cuales dos está con signo negativo y así se cerraron.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	16571.72
ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES	66443.27
Total:	83014.99

La primera cuenta hace referencia las pólizas de la empresa que tienen fecha de caducidad en junio de 2020, razón por la cual se contabiliza como anticipadas.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 está conformado por las siguientes cuentas:

CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	25277.85
RETENCIONES EN LA FUENTE CLIENTES.	61613.92
ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA.	27385.36
RETENCIONES DE IVA CLIENTES.	1030.28

RETENCIONES EN LA FUENTE DE BANCOS.	2.36
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.	248919.54
Total:	364229.31

Valores cuadrados con las respectivas declaraciones de impuestos tanto mensuales como anuales.

Los anticipos de impuesto a la renta fueron pagados en las 5 cuotas que se determinaron para este año, con la novedad que se duplicó el pago en la 5ta cuota y se está gestionando al momento la devolución de la última cuota, que se deberá cargar a Crédito Tributario por ISD al momento de devolvernos. Por cualquier caso de rechazo por parte del SRI, no afecta a las arcas de la empresa, puesto que se pedirá devolución de todo el Crédito Tributario por ISD, con ese valor de la última cuota incluido.

El ISD por decisión netamente gerencial se carga como crédito tributario a partir de septiembre de 2018, por lo que el valor que cerramos el año, estará sujeto a iniciar el proceso de devolución para este 2020.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

TERENOS	779789.74
EDIFICIOS	166.767.80
MUEBLES Y ENSERES	82595.93
EQUIPO DE COMPUTACION	86455.16
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	868319.40
MAQUINARIA Y EQUIPO	67613.20
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-606447.56
Total:	1460151.91

Los activos fijos se depreciación a lo expresado en las políticas contables de la empresa. En este año 2019 se ha invertido fuertemente en terrenos, e inversiones leves en muebles y enseres, vehiculos y maquinaria y equipo.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS. -

Por cambio en las políticas contables de la empresa, a partir del 1 de enero de 2019 el gasto por provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, se mandará directamente a la cuenta de gastos no deducibles, sin considerar los impuestos diferidos.

9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO. -

Al 31 de diciembre de 2019 está conformada por las siguientes cuentas:

Jorge Deygracia	75.514.03
Provisión Cuentas Incobrables	-75.514.03
Total:	0.00

El juicio al Sr. Deygracia se encuentra en stand by ya que el señor está fuera del país. Al cierre de los Balances no existe ejecutoriada alguna sentencia.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS. -

Al 31 de diciembre de 2019 está conformado por las siguientes cuentas:

PROVEEDORES	2580519.32
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	42973.01
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	171474.08
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	62527.88
Total:	2857494.29

Dentro de Proveedores, constan tanto los nacionales como internacionales.

Los préstamos a corto plazo por parte del Banco del Pichincha y Produbanco están cargadas en esta cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras. Durante este año 2019 se tuvo la política de endeudamiento, lo que nos hizo comprometernos en deuda a largo plazo hasta el 2023 en ciertos casos. Como mandan las NIIFs, aquí se registran el capital que se va a cancelar en el 2020.

Dentro de Otras Obligaciones Corrientes, el 9.80% corresponde a Obligaciones Fiscales, donde consta el valor de Impuesto a la Renta por pagar para el año 2019 expresado posteriormente, el 17.70% a Obligaciones Patronales y el 72.50% restante hace referencia a Obligaciones con Empleados, donde consta el valor a pagar por 15% de participación trabajadores por el año 2019 indicado en lo posterior.

Para la cuenta Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas, el 43.19% corresponde a Anticipo de Clientes, el 20.66% a Cuentas por Pagar a terceros, el 3.85% a Depósitos No Determinados y la Cuenta Consignaciones de Mercadería 32.30%

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS. -

PRESTAMOS DE SOCIOS	5.068.56
TARJETAS DE CREDITO	16415.70
CUENTAS POR PAGAR	44635.41
Total:	62630.01

Existe un préstamo por pagar a la presidente de la empresa.

Son los consumos personales de los socios con la tarjeta corporativa empresarial.

De las Cuentas por Pagar, el 100.00% corresponde a la presidente de la compañía y otros.

12. GASTOS POR PAGAR. -

Descompuesta de la siguiente manera:

Agua.	164.95
Teléfono.	371.21
Energía Eléctrica.	1220.74
Calculo Actuarial.	330.00
TOTAL:	2086.90

Provisión de Gastos que se pagarán en enero del 2020, correspondientes al mes de diciembre de este año que termina el 31 de diciembre.

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS. -

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES.	462659.27
JUBILACION PATRONAL.	533384.94
DESAHUCIO.	118186.46
TOTAL:	1114230.67

En el año 2019, gerencia decidió adoptar la política de endeudamiento financiero, por lo que a largo plazo tenemos préstamos con el Banco Pichincha y Produbanco, que se terminarán de pagar en el 2023.

Valores de acuerdo al cálculo actuarial realizado por la empresa Actuaría.

14. PATRIMONIO NETO. -

CAPITAL SOCIAL	500000.00
RESERVAS	2220433.85
RESULTADOS ACUMULADOS	71361.02
RESULTADO POR ADOPCION DE NIIFs	40.221.05
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	15905.62
TOTAL:	2847921.54

El capital social se incrementó en \$390.000.

Las reservas tuvieron incrementos, de \$2.170.300,69, porque se decidió en junta que los resultados acumulados de los años 2011 al 2017 se contabilicen en esa cuenta.

Los resultados acumulados del 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y parte del 2011 se utilizaron para el incremento de capital social.

El saldo de Adopción de NIIF's se mantiene.

La Utilidad Neta se desagrega a continuación:

15. UTILIDAD DEL EJERCICIO. -

Ingresos Totales	9938906.69
Costos y Gastos	9886926.65
Utilidad del Ejercicio	51980.04
Menos: Impuesto a la Renta	28277.41
Menos: 15% Participación Trabajadores	7797.01
Saldo diciembre 31, 2019	15905.62

El saldo de \$15905.62 es la utilidad neta por el ejercicio 2019, la cual queda a disposición de los señores socios.

16. VENTAS. -

El origen y sus acumulaciones, durante el año 2019, fueron como sigue:

Ventas Gravadas	193036.67
-----------------	-----------

Ventas 0%	9631523.48
Total:	9824560.15

Corresponde a las ventas netas dadas por el giro normal del negocio que es la venta de productos agropecuarios.

16.1 OTROS INGRESOS. -

INTERESES GANADOS	91.75
INGRESOS VARIOS	83254.79
INDEMNIZACIONES DE SEGUROS (INGRESO EXENTO)	31000.00
Total:	114346.54

El 72.81% de Ingresos Varios corresponde a la reversión de Jubilación Patronal y Desahucio, dictado por el estudio actuarial contratado a Actuaría. La diferencia se detalla en el mayor de la cuenta, la mayoría son por notas de crédito en Compras que el sistema no le afecta al Costo por ende se manda esta Cuenta. El 27.11% corresponde a Indemnizaciones de pólizas de seguros devueltas y descuentos que se tributan como ingresos exentos.

17. COSTO DE VENTAS. -

COSTO DE VENTAS	6313700.66
AJUSTE DE INVENTARIOS	-63822.98
COSTO DE VEHICULOS VENDIDOS	2279.05
Total:	6252156.73

El ajuste en positivo corresponde a sobrantes de producción, debido a la naturaleza de la materia prima que es de carácter líquido, el rato de re envasar el producto nos da en la mayoría de casos sobrantes.

18. GASTOS DE ADMINISTRACION. -

SUELDOS Y SALARIOS	291913.92
BENEFICIOS SOCIALES	140641.06
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	100.38
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	7558.72
SERVICIOS PUBLICOS	528.82
SEGUROS	13140.62
HONORARIOS	41619.55
SERVICIOS CONTRATADOS	11506.33
ARRIENDOS	84000.00
ATENCION AL PERSONAL	1158.81
ANUNCIOS/PUBLICACIONES	293.04
GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACION	14024.02
GASTOS DE GESTION	16509.63
IMPUESTOS	244092.42
CONTRIBUCIONES	21576.81
UNIFORMES DEL PERSONAL	7170.00
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	48127.64
CUENTAS INCOBRABLES	15398.97
Total:	959360.74

Los Gastos Administrativos tuvieron un decremento del 11% respecto al año anterior, debido a rebajas en cuentas como Beneficios sociales, Mantenimiento vehicular -38%, Servicios públicos y Atención al personal, en este último un 55% de reducción del gasto respecto al año anterior.

19. GASTOS DE VENTAS. -

SUELDOS Y SALARIOS	851443.67
BENEFICIOS SOCIALES	334655.78
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	28736.53
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	77263.84
SERVICIOS PUBLICOS	45711.63
SEGUROS	33127.50
SERVICIOS CONTRATADOS	81929.57
ARRIENDOS	688500.77
ATENCION AL PERSONAL	3913.72
ANUNCIOS/PUBLICACIONES	66.60
GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACION	134716.78
MATERIALES Y UTILES DE OFICINA	8129.59
IMPUESTOS	8871.92
UNIFORMES DEL PERSONAL	3900.93
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	82220.93
GASTOS POR VENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6229.87
FLETES Y TRANSPORTES	28478.85
SUMINISTROS	61045.91
GASTOS DE PUBLICIDAD	88387.12
OTROS GASTOS	19205.26
Total:	2586536.77

En los Gastos de Ventas, existe también un incremento, del 9% respecto al año anterior, razones son mayor gastos de depreciación por la inclusión de nuevos activos fijos, así como mayor costo de aseguradoras y gastos de viaje.

20. GASTOS FINANCIEROS. -

INTERESES A BANCOS	64792.59
COMISIONES	1417.07
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5000.47
Total:	71210.13

Corresponde a los intereses por los préstamos otorgados en este año. Las comisiones bancarias, así como estados de cuenta, certificados bancarios, costos de cheques devueltos etc., se contabilizan en las cuentas comisiones y otros gastos financieros.

21. OTROS GASTOS. -

OTROS GASTOS	9883.92
GASTOS NO DEDUCIBLES	7778.36
	17662.28

En el caso de la cuenta Otros Gastos, hace referencia a pagos por THC a los exportadores, que al no presentarnos un documento tributable válido se considera no deducible, este valor se

redujo respecto al 2018 considerablemente ya que nos están emitiendo documentos válidos. Adicional se carga el valor de gasto por impuestos diferidos para ir matando a la cuenta y dejarla en cero.

Los Gastos no Deducibles hacen referencia a compras con facturas que no cumplen con los requisitos estipulados en el Reglamento de Comprobante de Venta y Retenciones para considerarse como deducibles.

22. IMPUESTO A LA RENTA. -

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2019, fue determinado como sigue:

Resultado del Ejercicio	51980.04
(-) 15% Participación Empleados	7797.01
(=) Utilidad después de Participación Empleados	44183.03
(-) Otras rentas Exentas	31114.09
(+) Gastos no deducibles	95250.77
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	144.47
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	4645.44
(=) Base Imponible para el Impuesto a la Renta	113109.62
(-) Impuesto a la Renta	28277.41

23. DETERMINACION TRIBUTARIA

Hasta la fecha de conclusión de estas notas explicativas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria alguna a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.



Ing. Tomás Saldaña Salcedo

GERENTE



Boris Nauta Tapia

CONTADOR