

AGROTA CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:

- > ESTADOS FINANCIEROS**
- > DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

AGROTA CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado individual de situación financiera
Estado individual de resultados integral
Estado individual de cambios en el patrimonio
Estado individual de flujos de efectivo – método directo
Notas a los estados financieros individuales

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
AGROTA CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **AGROTA CÍA. LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto para el año 2018 por los efectos de los asuntos indicados en la sección *"fundamento de la opinión con salvedades"* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **AGROTA CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cuenta del activo "crédito tributario IVA" por USD 339.196, proviene desde años anteriores y la Administración no proporcionó ninguna documentación o reporte que permita establecer la antigüedad de la cuenta. En razón de lo expuesto no fue posible determinar a esa fecha la realización total de la cuenta.

Al 31 de diciembre de 2018, el crédito tributario del impuesto a la renta incluye USD 41.926 que proviene de los años 2019 al 2012, saldo que de conformidad con disposiciones tributarias ya no es sujeto a compensación o devolución, situación que origina sobrevaloración en el activo y del patrimonio en ese mismo valor.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no constituyó la provisión por jubilación patronal y desahucio establecida en el estudio actuarial calculado a esa fecha para sus 126 empleados por USD 155.115, situación que origina la subvaluación del pasivo y sobrevaloración de la utilidad del ejercicio en ese valor.

Al 31 de diciembre de 2018, los pasivos financieros incluyen USD 418.776 de préstamos recibidos de relacionadas; sin embargo, la Compañía no dispone de documentación que sustente el saldo adeudado.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"* de nuestro

informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los 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 apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de **AGROTA CÍA. LTDA.**, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestros informes sobre deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2018, son emitidos por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737

Jorge Loza Criollo
Socio

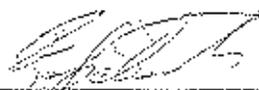
Registro CPA. No. 25.666

Priscila Morocho Moran
Supervisora
Registro CPA. No. 35.849

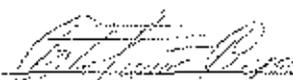
Cuenca, 29 de marzo de 2019

AGROTA CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo	4	178.861	204.107
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	3.671.487	2.333.376
Inventarios	6	3.585.146	2.802.041
Impuestos y pagos anticipados	7	<u>515.022</u>	<u>402.465</u>
Total activos corrientes		7.950.516	5.741.989
Propiedades, maquinarias y equipos	8	1.249.692	1.082.854
Otros diferidos	9	505.651	386.451
Inversiones en asociadas	10	<u>19.817</u>	<u>19.796</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>9.725.676</u>	<u>7.231.090</u>
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros			
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	11	2.631.934	1.582.537
Beneficios de empleados corriente	12	2.884.671	1.939.485
Impuestos y retenciones por pagar	13	56.582	92.872
		<u>131.630</u>	<u>119.678</u>
Total pasivos corrientes		5.704.817	3.734.572
Pasivos financieros no corriente	11	<u>2.699.820</u>	<u>2.204.344</u>
TOTAL PASIVOS		<u>8.404.637</u>	<u>5.938.916</u>
PATRIMONIO			
Capital social	14	530.000	450.000
Aportes futura capitalización		22.472	72.443
Reservas	14	110.594	110.454
Resultados anulados adopción NIIF		9.694	9.694
Resultados acumulados		<u>648.279</u>	<u>649.583</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.321.039</u>	<u>1.292.174</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>9.725.676</u>	<u>7.231.090</u>



Eco. Felipe Toral Valdivieso
Representante Legal



CPA Estefanía Rojas Piedra
Contadora General

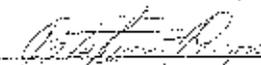
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AGROTA CÍA. LTDA.ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	15	10.875.261	9.589.827
Costo de ventas	16	(6.790.139)	(5.679.246)
Utilidad bruta		4.085.122	3.910.581
Gastos administrativos	17	(1.257.793)	(1.969.715)
Gastos de ventas	18	(2.364.437)	(1.335.438)
Utilidad operativa		462.892	605.428
Gastos financieros		(360.774)	(324.159)
Otros gastos		(13.987)	(7.294)
Otros ingresos		32.136	28.714
Utilidad antes de deducciones		120.267	302.689
Participación empleados	19	(18.040)	(45.403)
Impuesto a la renta	19	(78.191)	(69.190)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		24.036	188.096
Utilidad por participación		0,05	0,42



Eco. Felipe Toral Valdivieso
Representante Legal



CPA. Estefanía Rojas Piedra
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AGROTA CIA LTDA

**ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	Capital Social	Aportes fut. capitalización	... Reservas legal	... Reservas facultativa (US dólares)	... Resultados Adop. NIIF	acumulados	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2016	400.000	71.005	58.067	42.982	9.694	471.091	1.052.842
Capitalización de aportes	50.000	(50.000)					0
Aportes de Socios		51.438				(202)	51.438
Pago salario digno						188.096	188.096
Resultado integral total			9.405			(9.405)	0
Apropiación							0
Saldos al 31 de diciembre de 2017	450.000	72.443	67.472	42.982	9.694	649.583	1.292.174
Capitalización	80.000	(52.000)				(28.000)	0
Aportes de Socios		2.029				(140)	2.029
Apropiación			140				0
Ajuste impuesto a la renta, 2017						2.800	2.800
Resultado integral total						24.036	24.036
Saldos al 31 de diciembre de 2018	530.000	22.422	67.612	42.982	9.694	640.229	1.321.039


Ecoa Felipe Toral Valdivieso
Representante Legal

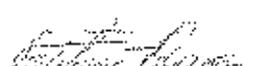

CPA Estefanía Rojas Piedra
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AGROTA CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
(US dólares)			
Efectivo recibido de clientes		9.882.018	9.271.133
Efectivo recibido por otros conceptos		32.136	28.714
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(10.764.113)	(9.065.870)
Pago participación laboral e impuesto a la renta		(111.793)	(121.823)
Efectivo pagado por gastos financieros		(345.772)	(324.159)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación		(1.307.524)	(212.005)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Préstamos a relacionadas	5	10.035	0
Certificados de aportación		(21)	0
Compra de activos fijos	8	(274.638)	(161.664)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(264.624)	(161.664)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Préstamos bancarios recibidos - pagados neto	10	1.544.873	251.319
Aportes de Socios		2.029	51.438
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento		1.546.902	302.757
Variación neta del efectivo		(25.246)	(70.912)
Efectivo al inicio del año		204.107	275.019
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	178.861	204.107


Eco. Felipe Toral Valdivieso
Representante Legal


CPA. Estefanía Rojas Piedra
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

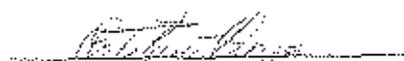
AGROTA CÍA. LTDA.

**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN
 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		24.036	188.096
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones	8	117.800	83.177
Provisión impuesto a la renta	18	78.191	69.190
Provisión participación empleados	18	18.040	45.403
Provisión cuentas incobrables	5	5.000	14.943
Baja de inventarios	6	<u>8.831</u>	<u>0</u>
Subtotal		<u>251.898</u>	<u>400.809</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
Aumento en clientes		(979.328)	(318.694)
Disminución en anticipo a clientes		(13.915)	0
(Aumento) disminución en inventarios		(791.936)	152.840
(Aumento) en impuestos, pagos anticipados y otras cuentas por cobrar		(496.375)	(106.745)
Aumento en otros activos		(119.200)	0
Aumento (disminución) en proveedores y cuentas por pagar		959.101	(246.312)
(Disminución) aumento en beneficios sociales		(8.514)	19.990
Pago de impuesto a la renta y participación laboral		(112.206)	(121.823)
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		<u>2.951</u>	<u>7.930</u>
Subtotal		<u>(1.559.422)</u>	<u>(.612.814)</u>
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>(1.307.524)</u>	<u>(.212.005)</u>



Eco. Felipe Toral Vaidiviesu
Representante Legal



CPA. Estefanía Rojas Piedra
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

AGROTA CÍA. LTDA. (la Compañía) fue constituida el 29 de diciembre de 2000, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de: maquinaria, equipo y accesorios agropecuarios, incluso partes y piezas, agroquímicos, fertilizantes, semillas, servicios relacionados con actividades agrícolas y actividades de producción agrícola.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, calle Carlos Arízaga Vega s/n y Mariano Estrella.

La Compañía mantiene inversiones en acciones con participación menor al 50%, no ejerce influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora.

Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICL004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. G.ICLCPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2018:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIF 9 (nueva)	Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIF 2 (modificación)	Aclara sobre los efectos de las condiciones de devengo en pagos basados en acciones a liquidar en efectivo, la clasificación de pagos basados en acciones cuando tiene cláusulas de liquidación por el neto y algunos aspectos de las modificaciones del tipo de pago basado en acciones	1 de enero de 2018

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2019; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIF 17 (nueva)	Contratos de seguro	1 de enero de 2021
NIC 20 y NIF 10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

Las cuentas por cobrar que son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 21 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro de valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía registra anualmente provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características

Efectivo

Incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

Inventarios

Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017****Propiedad, maquinaria y equipos**

Están registradas a su valor razonable; y, los terrenos a su valor revaluado determinado por un perito independiente en el año 2017 (fecha de transición a las NIIF). Los activos adquiridos posteriores a la fecha del reavalúo, están registrados al costo de adquisición. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

La propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, maquinaria, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad, maquinaria, muebles y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Maquinarias	10
▪ Muebles y equipos de oficina	10
▪ Vehículos	5
▪ Equipos de computación	3

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes. Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Bienes vendidos: Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos cuando la Compañía: a) transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; b) el importe de los ingresos y costos en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y c) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

La oportunidad de la transferencia de riesgos y beneficios varía dependiendo de los acuerdos de venta; sin embargo, para ventas dentro del territorio ecuatoriano, la transferencia se produce cuando el producto es recibido por los clientes; y, para el caso de exportaciones la transferencia ocurre cuando los bienes son cargados en un transporte en el puerto.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros: El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral en las utilidades anuales.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo está conformado como se detalla:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Caja	2.611	3.746
Fondos rotativos	4.761	0
Bancos	(a) <u>171.489</u>	<u>200.361</u>
Total	<u>178.861</u>	<u>204.107</u>

(a) Representa fondos en cuentas corrientes y de ahorros mantenidas en instituciones financieras principalmente en: Banco de la Producción Produbanco S. A., Banco Bolivariano C. A., y Banco Pichincha C. A.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por cobrar están conformadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Cientes no relacionados	2.251.243	1.555.822
Cheques posfechados	489.491	313.577
Cheques factoring	366.416	273.366
Provisión para cuentas incobrables	(<u>5.000</u>)	(<u>14.943</u>)
Subtotal clientes	(a) 3.102.150	2.127.822
Anticipo a proveedores	416.030	8.693
Préstamos a relacionados	(nota 20) 119.662	129.697
Préstamos a empleados y viáticos	10.115	39.547
Garantías en factoring y arriendos	9.366	8.275
Otras cuentas por cobrar	<u>14.164</u>	<u>19.342</u>
Total	<u>3.671.487</u>	<u>2.333.376</u>

(a) Corresponde a facturas pendientes de cancelación, en el caso de ventas de maquinaria y agroquímicos con plazo de hasta 90 días, ventas por mayor de hasta 120 días, incluye cheques posfechados emitidos por los clientes y cheques entregados en operaciones de factoring.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida.

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Durante el año 2018, la Compañía castigó cuentas por cobrar por USD 17.299, utilizando para ello la provisión constituida, y la diferencia por USD 2.356 fue reconocida como gasto del período. Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	14.943	10.112
Provisión del año	5.000	14.943
Castigo	(14.943)	(10.112)
Saldo final, diciembre 31	<u>5.000</u>	<u>14.943</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Inventarios	3.165.033	2.506.144
Importaciones en tránsito	<u>420.113</u>	<u>295.897</u>
Total	<u>3.585.146</u>	<u>2.802.041</u>

Durante el año 2018, la Compañía dio de baja inventarios en mal estado o caducados por USD 8.831. Las fechas de las bajas, son las siguientes

	<u>US dólares</u>
Marzo 28, 2018	2.680
Mayo 11, 2018	3.051
Junio 1, 2018	<u>3.100</u>
Total	<u>8.831</u>

7. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los impuestos y pagos anticipados están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario de IVA	339.196	263.983
Retenciones de impuesto a la renta	77.162	68.318
Crédito tributario de I.R.	48.959	41.926
Seguros y pagos anticipados	39.831	23.132
Anticipo de impuesto a la renta	<u>9.874</u>	<u>5.106</u>
Total	<u>515.022</u>	<u>402.465</u>

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017****8. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS**

El detalle de la propiedad, maquinaria y equipo y su movimiento anual, fue el siguiente:

. . . . 2018						
	%	Saldos al	Adiciones	Dación		Saldos al
	Deprec.	31-dic-17		en pago		31-dic-18
(US dólares)						
Terrenos		633.528				633.528
Construcciones en curso		1.111	93.040			94.151
Muebles y enseres	10	145.346	8.040			153.386
Equipo de oficina	10	8.384	3.730			12.114
Vehículos	20	313.183	128.686	10.000		451.869
Eq. Computación y software	33	114.818	11.185			126.003
Maquinaria	10	<u>65.353</u>	<u>29.957</u>			<u>95.310</u>
Subtotal		1.281.723	274.638	10.000		1.566.361
Depreciación acumulada		(198.869)	(117.800)			(316.669)
Total		<u>1.082.854</u>	<u>156.838</u>	<u>10.000</u>		<u>1.249.692</u>
. . . . 2017						
	%	Saldos al	Adiciones	Dación		Saldos al
	Deprec.	31-dic-16		en pago	Bajas	31-dic-17
(US dólares)						
Terrenos		633.528				633.528
Construcciones en curso		0	1.111			1.111
Muebles y enseres	10	124.823	20.523			145.346
Equipo de oficina	10	7.837	547			8.384
Vehículos	20	258.709	116.167	27.800	(89.493)	313.183
Equipo de computación	33	97.307	18.242		(731)	114.818
Maquinaria	10	<u>60.279</u>	<u>5.074</u>			<u>65.353</u>
Subtotal		1.182.483	161.664	27.800	(90.224)	1.281.723
Depreciación acumulada		(165.970)	(83.177)		50.278	(198.869)
Total		<u>1.016.513</u>	<u>78.487</u>	<u>27.800</u>	(39.946)	<u>1.082.854</u>

Durante los años 2018 y 2017, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. OTROS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están convenidos como sigue:

	2018	2017
(US dólares)		
Marcas y patentes	397.737	292.265
Otros amortizables	<u>107.914</u>	<u>94.186</u>
Total	<u>505.651</u>	<u>386.451</u>

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017****10. INVERSIONES EN ASOCIADAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Systemm-T Maldonado & Toral Cía Ltda.	19.796	19.796
Cooperativa Jardín Azuayo	5	0
Cooperativa Multiempresarial Ltda.	16	0
Total	<u>19.817</u>	<u>19.796</u>

11. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos financieros están convenidos como sigue:

		Vencimiento hasta	% de interés	<u>2018</u>	<u>2017</u>
				(US dólares)	
Banco Produbanco, Produbanco S. A.	(6 operaciones)	Jul-2024	8,47	1.326.604	479.112
Banco Pichincha C. A.	(11 operaciones)	Jun-2020	8,10	617.760	544.542
Banco Bolivariano. C. A.	(15 operaciones)	Ene-2023	8,15	600.906	652.238
Banco Internacional S. A.	(5 operaciones)	Jun-2023	9,03	540.903	283.949
Banco Guayaquil S. A.	(8 operaciones)	Oct-2023	8,79	104.752	0
Factoring Bolivariano				277.176	0
Factoring Pichincha				120.466	24.525
Aval bancario Pichincha				66.780	0
Tarjetas de crédito				9.640	10.889
Préstamos de terceros		(a)		1.247.991	1.288.499
Préstamos de relacionados		(nota 20)		418.776	503.127
Total				<u>5.331.754</u>	<u>3.786.881</u>
Porción corriente				<u>2.631.934</u>	<u>1.582.537</u>
Porción no corriente				<u>2.699.820</u>	<u>2.204.344</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se encuentran respaldados en pagarés con un plazo de 365 días y causan entre el 10% y 12% de interés anual.

El detalle de las garantías entregadas por los créditos mantenidos en las instituciones financieras es el siguiente:

Entidad financiera	Descripción
Banco Bolivariano C. A.	▪ Hipoteca terreno y casa en Chuquipata (lote No. 3) de Propiedad del Sr. Ernesto Toral Amador - Presidente
Banco Pichincha C. A.	▪ Hipoteca terreno y casa en Chuquipata (lote D), de Propiedad del Sr. Ernesto Toral Amador - Presidente ▪ Prenda de inventario ▪ Terreno de 4 hectáreas y casa en Santa Isabel
Banco de la Producción, Produbanco S. A.	▪ Terreno de 2 hectáreas en Santa Isabel ▪ Departamento 51 edificio el Molino ▪ Local comercial 1 y 2 edificio el Molino ▪ Prenda de inventarios
Banco Internacional S. A.	▪ Tres lotes de terreno signados con los número 44, 45 y 46 manzana K, en

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Banco Guayaquil S. A. el Polígono Industrial EcoParque Chauhuyacu, parroquia Tarqui
 • Prenda de vehículos

El valor razonable de los pasivos financieros corrientes corresponde al costo, neto de abonos y/o compensaciones, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

12. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Proveedores del exterior	(a)	2.391.910	1.488.510
Proveedores nacionales	(b)	367.273	271.022
Anticipo empleados		62.980	39.735
Anticipo de clientes		27.660	41.575
Cuentas por consignación		13.090	74.479
Ingresos no determinados		7.729	23.603
Provisión intereses terceros		515	(14.487)
Otras cuentas por pagar		<u>13.514</u>	<u>15.048</u>
Total		<u>2.884.671</u>	<u>1.939.485</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde principalmente a: Echo Inc., Ningbo Sunjoy Agrosience Co. Ltd., Miralbueno Asientos y Componentes SL, Agroenzymas de Panamá S. A., y J Máquinas Agrícolas, T. Chatani & Co. Ltd.

(b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde principalmente a: Mercalimsa S. A., AIG Metropolitana Cía. de Seguros y Reaseguros, Arysta-lifescience Ecuador S. A., Video Sound Truck EC (VST Ecuador C. Ltda.), y Valdivieso Torres Juan Pablo.

12. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Beneficios sociales		37.036	46.128
Participación empleados	(nota 20)	18.453	45.816
Sueldos por pagar		<u>1.093</u>	<u>928</u>
Total		<u>56.582</u>	<u>92.872</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2018 y 2017, fue como sigue:

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, 31	46.128	22.648
Provisiones	213.669	213.451
Pagos	(222.761)	(189.971)
Saldo final, diciembre 31	<u>37.036</u>	<u>46.128</u>

14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVASCapital social

A) 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social suscrito y pagado de La Compañía es de USD 530.000 y 450.000, respectivamente conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

15. VENTAS NETAS

Las ventas netas de maquinaria y de productos químicos a clientes mayoristas, corporativos y en almacenes propios durante los años 2018 y 2017, fueron originadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Ventas	12.197.036	10.214.768
Descuentos y devoluciones	(1.374.720)	(688.179)
Transporte en ventas	24.450	21.658
Otros ingresos operacionales	<u>28.495</u>	<u>41.580</u>
Total	<u>10.875.261</u>	<u>9.589.827</u>

16. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas por operaciones continuas durante los años 2018 y 2017, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Inventario inicial	2.506.144	2.552.016
(+) Compras netas	<u>7.449.028</u>	<u>5.633.374</u>
Disponibles para la venta	9.955.172	8.185.390
(-) Inventario final	(3.165.033)	(2.506.144)
Costo de ventas	<u>6.790.139</u>	<u>5.679.246</u>

AGROTA CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017****17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	806.526	808.616
Comisiones	121.798	165.341
Arriendos	53.351	34.750
Servicios prestados	39.994	23.978
Gastos de viaje	37.932	37.442
Depreciación	29.554	42.195
Servicios básicos y telecomunicaciones	25.751	22.582
Honorarios profesionales	21.295	24.061
Impuestos y contribuciones	18.880	16.603
Mantenimiento y reparaciones	17.345	22.611
Servicio de tarjeta de crédito y comisiones	16.416	20.296
Gastos legales	10.550	6.583
Seguros	9.100	44.546
Obsequios y premios	7.684	8.285
Suministros y útiles de oficina	6.327	8.028
Otros gastos menores	<u>35.290</u>	<u>49.521</u>
Total	<u>1.257.793</u>	<u>1.335.438</u>

18. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	943.118	759.365
Comisión en ventas	571.480	511.345
Viáticos y gastos de viaje	142.705	122.036
Provisiones Marcimex	135.439	80.267
Transporte de mercadería	128.462	107.513
Depreciaciones	78.685	33.635
Arriendos	68.029	59.256
Publicidad	42.296	31.317
Obsequios clientes/empleados	44.116	48.850
Servicios prestados y honorarios	39.755	16.811
Seguros	37.134	32.802
Servicios básicos	20.154	21.501
Adecuación y mantenimiento	17.595	27.338
Correo, couriers, encomiendas	6.181	10.891
Provisión cuentas incobrables	5.000	14.943
Alquiler de vehículos	0	21.635
Otros gastos menores	<u>84.288</u>	<u>70.210</u>
Total	<u>2.364.437</u>	<u>1.969.715</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

19. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por los periodos que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017, de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	120.266	302.689
(-) provisión participación empleados	(18.040)	(45.403)
(+) partidas conciliatorias, netas	<u>65.630</u>	<u>57.214</u>
Base imponible para impuesto a la renta	167.856	314.500
Impuesto a la renta corriente, anticipo mínimo	<u>78.191</u>	<u>69.190</u>
Anticipo de I.R. pagado	<u>9.874</u>	<u>5.106</u>
Retenciones del año actual	<u>77.162</u>	<u>68.318</u>
Retenciones de años anteriores	<u>48.959</u>	<u>41.926</u>

20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2018 y 2017, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
<u>Préstamos relacionados</u>			
Systemm-T Maldonado & Toral Cía. Ltda.	Socios comunes	106.204	84.892
Estudios Consultores DOSA S. A.	Socios comunes	5.149	9.951
José Toral Valdivieso	Socio	4.578	8.251
Daniel Toral Valdivieso	Socio	2.329	9.562
Felipe Toral Valdivieso	Socio	1.402	645
Ernesto Toral Amador	Socio	0	16.357
Juan Diego Toral Valdivieso	Socio	<u>0</u>	<u>39</u>
Total	(nota 5)	<u>119.662</u>	<u>129.697</u>
<u>Préstamos de relacionados</u>			
Ernesto Toral Amador	Socio	341.554	449.761
Felipe Toral Valdivieso	Socio	37.650	36.733
José Antonio Toral	Socio	30.000	0
Esteban Toral Valdivieso	Socio	6.717	15.000
Juan Diego Toral Valdivieso	Socio	2.133	1.633
Daniel Toral Valdivieso	Socio	<u>722</u>	<u>0</u>
Total	(nota 11)	<u>418.776</u>	<u>503.127</u>
<u>Ingresos</u>			
Ernesto Toral Amador	Socio	2.014	395
Daniel Toral Valdivieso	Socio	601	234
Felipe Toral Valdivieso	Socio	<u>57</u>	<u>48</u>
Total		<u>2.672</u>	<u>677</u>
<u>Gastos</u>			

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Systemm-T Maldonado & Toral Cía. Ltda.	Socios comunes	38.827	19.731
Ernesto Toral Amador	Socio	17.043	0
Felipe Andrés Toral Valdivieso	Socio	5.668	7.342
Toral Valdivieso Esteban Xavier	Socio	1.389	1.837
Toral Valdivieso Daniel Ernesto	Socio	592	340
Estudios Consultores Dosa S. A.	Socios comunes	385	1.111
Daniel Toral Valdivieso	Socio	<u>296</u>	<u>1.925</u>
Total		<u>64.200</u>	<u>32.286</u>

21. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras indicadas en la nota 10, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2018.

22. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito, y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de la tasa de interés.- La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo de tipo de cambio.- La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios.- Los precios de los inventarios importados se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año, y los precios de los inventarios adquiridos localmente no se han visto afectados por la volatilidad en sus precios durante el último año debido a los niveles tolerables de inflación que mantiene el país.

Riesgo de crédito.- Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero, o contrato comercial.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez.- es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez del 1,39 (1,54 en el 2017) refleja que hay activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

Al 31 de diciembre de 2018, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros sobre la base de pagos contractuales no descontados, es el siguiente:

	Activos y pasivos financieros				Total
	0 - 30	31 - 90	91 - 360	≥ 360	
	(US dólares)				
Efectivo	178.861				178.861
Cuentas y docs. por cobrar	2.894.286	605.009	75.835	101.357	3.676.487
Total activos financieros	3.073.147	605.009	75.835	101.357	3.855.348
Obligaciones bancarias	1.609.489	593.811	428.634	1.033.053	3.664.987
Préstamos de relacionadas/terceros				1.666.767	1.666.767
Proveedores	2.759.183				2.759.183
Cuentas por pagar	125.488				125.488
Total pasivos financieros	4.494.160	593.811	428.634	2.699.820	8.216.425

23. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 29 de marzo de 2019 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 o que requieran ajustes o revelación.

AGROTA CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS
EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

A la Junta General de Socios de
AGROTA CÍA. LTDA.

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **AGROTA CÍA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

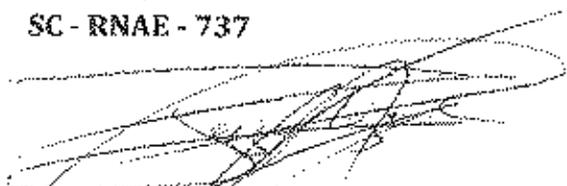
La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de **AGROTA CÍA. LTDA.**, tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

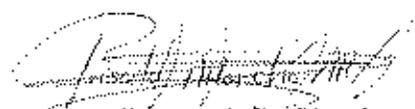
Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **AGROTA CÍA. LTDA.**, para conocimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737


Jorge Loja Criollo
Socio

Registro CPA. No. 25.666


Priscila Morocho Morán
Supervisora
Registro CPA. No. 35.849

Cuenca, 29 de marzo de 2019

AGROTACIA LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INDICE

Pág. No.

Auditoría preliminar al 31 de octubre de 2018

ASPECTOS CONTABLES

Observaciones a las conciliaciones bancarias	3
Anexos contables, observaciones	4 - 5
Activos fijos, observaciones	6
Saldos pendientes de regulación y presentación de cuentas	7 - 9
Pasivos y gastos laborales, observaciones	10 - 11
Provisión para jubilación patronal y desahucio, no constituida	12
Documentación contable, no proporcionada	13

ASPECTOS TRIBUTARIOS, LEGALES Y SOCIETARIOS

Crédito tributario de impuesto a la renta, consideraciones	14
Retención de impuesto no realizada en pago de dividendos acción	15
Documentación del personal, incompleta	16 - 17
Libro de participaciones y socios, observaciones	18

Auditoría final al 31 de diciembre de 2018

ASPECTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS

Modificación a los estados financieros auditados en la visita preliminar	19
Contratos de arriendo operativo, consideraciones	20
Provisión del valor neto realizable, consideración	21
Insuficiencia de provisión para cuentas por cobrar a clientes	22
Pasivos financieros, observaciones	23 - 24
Anexo de activos fijos, observaciones	25
Registro contable inadecuado	26
Observación a la valoración de las inversiones en asociadas	27
Solicitudes de confirmaciones, no enviadas	28
SIGUIIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES	29 - 33

ASPECTOS CONTABLES**Observaciones a las conciliaciones bancarias**

En la conciliación bancaria de octubre del Banco de Guayaquil cuenta No. 0023225247, evidenciamos los siguientes cheques girados y no cobrados que han superado los 13 meses desde su emisión por USD 7.746, por lo tanto, perdieron validez:

Fecha	Concepto	USD
29/05/2015	Pago préstamo 973535	6.337
25/06/2015	Pago préstamo 973698	681
22/07/2015	Pago préstamo 975886	179
02/06/2015	Devolución transferida Rusbel Fernández Neira pago a Factura de SUKAMPO	549

Al respecto el Art. 517 del Código Orgánico Monetario y Financiero en su parte pertinente señala:

"...El girado puede pagar un cheque aun después de expirados los plazos establecidos en el artículo 493 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de su emisión."

El 1 de noviembre de 2018, la Compañía realizó los asientos de ajuste por USD 7.017.

Situación similar fue reportada el año anterior, por lo que recomendamos reclasificar a cuentas por pagar los cheques girados y no cobrados mayores a 13 meses, e identificar oportunamente las partidas conciliatorias, de manera que puedan ser reguladas si el caso lo amerita.

Seguimiento auditoría final

Cumplido

Anexos contables, observaciones

De la revisión a los anexos contables proporcionados por la Compañía, determinamos las siguientes observaciones:

1. Los siguientes anexos no conciliados con los estados financieros.

Cuenta	... Saldos según ...		Diferencia
	Anexo	EE.FF. (US dólares)	
Inventarios	3.262.449	3.261.117	1.332
Proveedores nacionales	820.683	820.573	110

2. El saldo de cheques posfechados por USD 276.358 y cheques factoring por USD 355.890, no cuentan con un anexo al 31 de octubre de 2018.

En adición, realizamos el arqueo de los cheques posfechados con corte 12 de diciembre de 2018 determinando una diferencia de USD 14.971 entre el anexo y el saldo presentando en los estados financieros a esa fecha.

3. El anexo de anticipos de clientes reporta saldos en negativos por USD 98.

4. El anexo de activos fijos reporta las siguientes novedades:

- Diferencia de USD 8.426 con los estados financieros en las siguientes subcuentas:

Cuenta	... Saldos según ...		Diferencia
	Anexo	EE.FF. (US dólares)	
Equipos de oficina	12.120	12.114	6
Software	0	1.936	(1.936)
Dep. acum. vehículos	85.020	79.716	5.304
Dep. acum. Eq. computación	95.587	95.692	(105)
Dep. acum. software	0	215	(215)
Dep. acum. maquinaria	22.595	21.084	1.511

- No reporta al custodio, la ubicación de los bienes, vida útil, porcentaje de depreciación, así como el valor de la depreciación mensual y acumulada.
- El anexo de equipos de computación reporta ítems con la denominación balance inicial por USD. 27.998.

Situación similar fue reportada en la auditoría del año anterior; sin embargo, éstas continúan por lo que recomendamos:

1. Identificar el origen de las diferencias y proceder con la regularización respectiva ya sea en el balance o en el anexo.
2. Adoptar como política contable la conciliación de los anexos con los saldos contables mensuales, lo que permitirá identificar en forma oportuna las diferencias para su inmediata corrección.
3. Solicitar al proveedor del sistema que permita obtener un detalle de los cheques posfechados y cheques factoring con fecha de corte.

4. Identificar en el anexo de activos fijos el custodio del bien, ubicación, vida útil, porcentaje de depreciación, y la depreciación mensual y acumulada.
5. Programar la elaboración de la toma física de activos fijos.

Seguimiento auditoría final

- Los numerales 1, 2, y 3 fueron cumplidos.
- El numeral 4, está parcialmente cumplido, debido a que el anexo de activos fijos está incompleto, pues éste no reporta los terrenos, equipos de oficina, y muebles y enseres.

Comentario de la Administración - final

1. Cumplido, ya que no existen diferencias entre reportes vs Contabilidad
 2. Cumplido ya que se entregó reportes al 31 de diciembre.
 3. Cumplido ya no existen valores negativos
 4. Parcialmente cumplido, ya que se regularon las cuentas de depreciaciones del año, pero se incumplió en la presentación de reportes de activos fijos por temas de tratar de identificar los custodios y ubicaciones.
-

Activos fijos, observaciones

1. En los meses de mayo, junio y septiembre, la Compañía vendió cuatro vehículos por un total de USD 63.768, sin embargo, no emitió las facturas correspondientes.
2. Es política contable de la Compañía considerar el IVA pagado como parte del costo del activo fijo, sin embargo, evidenciamos que esta política no es aplicada para todos los bienes.
3. En octubre, se registró USD 481 más en la depreciación de equipos de computación y USD 265 en maquinaria, originando subvaluación en el activo y sobrevaloración en el gasto. Al respecto, la Contadora informó que se debe a errores en los registros contables.

Por lo expuesto, recomendamos:

1. Emitir los comprobantes de venta respectivos.
2. Formalizar la política contable de que el IVA forma parte del costo del bien, de tal manera que sea aplicado en todas las compras de activos fijos.
3. Realizar el ajuste contable de la depreciación, con el objeto de presentar saldos reales en el gasto y la depreciación acumulada.

Seguimiento auditoría final

1. Continúa la observación, pues hasta el 31 de diciembre de 2018 no fueron emitidas las facturas por la venta de vehículos; fuimos informados por la Contadora que las facturas se emitieron en marzo de 2019.
2. Continúa la observación, pues la Compañía no consideró el IVA pagado como parte del costo de los activos fijos en los meses de enero a abril.
3. Ver numeral 1, recomendación anexo de activos fijos, observaciones.

Comentario de la Administración - final

1. Cumplido, la facturación se realizó en el mes de marzo de 2019.
 2. Parcialmente cumplido ya que la política se adoptó desde el mes de mayo, por lo que de los meses de enero a abril se visualiza que el IVA no fue cargado al activo fijo.
 3. Cumplido, se reguló los valores de las depreciaciones los siguientes meses.
-

Saldos pendientes de regulación y presentación de cuentas

De la revisión a las cuentas que integran el estado de situación financiera, determinamos las siguientes observaciones:

1. Los certificados de aportación por USD 21, están contabilizadas como parte del activo disponible, debiendo formar parte de los activos a largo plazo, pues no son de disponibilidad inmediata.
2. El activo exigible incluye la cuenta contable denominada "viáticos" por USD 4.995, que corresponde a valores entregados a los vendedores en el momento de su ingreso a la Compañía; debiendo formar parte del activo disponible bajo la denominación "fondos rotativos".
3. Las siguientes cuentas reportan saldos diferentes al de su naturaleza.

Grupo	Código	Cuenta	Valor USD	Saldo	
Activo	1.01.02.002.011	Cobros con Tarjetas de Crédito	103	Acreeedor	
Activo	1.01.02.015.001	Cuentas por liquidar	1.548	Acreeedor	a)
Activo	1.01.02.010.102	Fabian Quezada	137	Acreeedor	
Activo	1.01.03.002.009	ISD	50.643	Acreeedor	b)
Activo	1.01.03.002.014	Sobregiro Importaciones	340.590	Acreeedor	
Activo	1.01.03.002.015	Otros por diferencial cambiario aplicable a importaciones	480	Acreeedor	
Pasivo	2.01.13.001.015	Anticipo Empleados Vehículo (Stefano Ibarra)	2.728	Deudor	
Pasivo	2.01.13.001.016	Anticipo Empleados Vehículo (Julio Cesar Bravo)	2.728	Deudor	
Pasivo	2.01.13.001.017	Anticipo Empleados Vehículo (Lider Sornoza)	43	Deudor	
Pasivo	2.01.13.001.021	Anticipo Empleados Vehículo (Stalin Enriquez)	401	Deudor	
Pasivo	2.01.14.001.001	Provisión Intereses Terceros Javier Valdivieso	12.675	Deudor	
Ingresos	4.02.01.001.001	Otros	6.404	Deudor	
Ingresos	4.03.01.001.001	Otros ingresos no operacionales	23.624	Deudor	
Gasto	5.01.03.019.015	Gasto de protesto	205	Acreeedor	
Gasto	5.01.08.001.002	NO USAR Ajuste de inventario	7.231	Acreeedor	
Gastos	5.01.10.001.001	Sueldos y salarios producción	27.881	Acreeedor	
Gastos	5.01.10.005.001	Otros gastos producción	1.268	Acreeedor	

(a) La Compañía acordó afiliar al IESS al accionista Juan Diego Toral, quien cubre todos los gastos de su afiliación, generando mensualmente una cuenta del activo denominada "cuentas por liquidar" la cual presenta un saldo en negativo por USD 1.548.

(b) La Compañía tiene como política contable provisionar el ISD por las importaciones pendientes de pago; sin embargo, el valor que se liquida por importación es superior al valor provisionado.

4. Cuentas por cobrar a empleados que ya no laboran en la Compañía.

Nombre	USD	Fecha de retiro
Julio Toral	8.594	12/06/2017

Fabián Quezada (137) 31/03/2017

5. Forma parte de las cuentas por cobrar a empleados, la deuda de Harry Valdivieso por USD 30 quien no es empleado de la Compañía, pues factura sus honorarios ya que es el asistente jurídico.
6. La cuenta del pasivo corriente "anticipo a clientes" presenta saldos pendientes de pago por USD 10.878 que corresponde a anticipos de los años 2016 y 2017, así tenemos, por ejemplo:

Cliente	2016	2017
	(US dólares)	
María Fernanda Manzanilla Jumbo	3	30
Mario Enrique Vega Vega	24	1
Rodrigo Leonardo Muñoz Espinoza	113	42
Rosa Cujilema Gualli	22	
Santiago Ismael Llor Muñoz	29	
Víctor Hugo Herrera	42	27
Empredial S. A.	1.786	
Gladys Yolanda Ojeda Llugilla	986	
Multiservicios daactamas Murialdo S. A.	196	
Richard Michael Moreira Vargas	420	
Víctor Iván Aguavil Aguavil	323	
Asogan S-D		671
Diego Patricio Ortega Guevara		1.138
Faustino Antonio Granda Aguilar		310

Por lo expuesto anteriormente, recomendamos:

1. Reclasificar los certificados de aportación a los activos a largo plazo.
2. Renombrar a la cuenta "viáticos" por "fondos rotativos" y reclasificar al activo disponible.
3. Reclasificar la cuenta por liquidar a otros ingresos.
4. Analizar las cuentas, luego proceder a regular las cuentas que no van a ser recuperadas, con la finalidad de que los estados financieros reporten saldos realizables.

Seguimiento auditoría final

- Numerales 1 y 2: cumplidos.
- Numeral 3: parcialmente cumplido, pues los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 continúan reportando saldos negativos como por ejemplo: a) "1.01.02.010.071 Juan Pablo Salamea" por USD 25; b) "1.01.02.010.335 Marcelo Solís" por USD 11; y, c) "1.01.02.010.378 Ponce Montece Nelson Porfirio" por USD 40.
- Numeral 4: la cuenta de Julio Toral fue reclasificada a otras cuentas por cobrar, mientras que la cuenta de Fabián Quezada fue dada de baja.
- Numeral 5: fue reclasificada la cuenta de Harry Valdivieso por USD 30 a anticipos a proveedores.
- Numeral 6: parcialmente cumplido, pues no fue posible enviar confirmaciones por anticipos de clientes (Ver recomendación de solicitudes de confirmación de saldos no enviadas).

Comentario de la Administración - final

1. Cumplido, reclasificación
2. Cumplido, reclasificación

3. Cumplido, todas las cuentas fueron reguladas.
 4. Cumplido, se reclasificó la primera cuenta y la segunda se dio de baja.
 5. Cumplido, por error de contabilización de nuestra Tesorera se envió a la cuenta personal como empleado cuando debió enviar como anticipo de proveedores.
 6. Cumplido, para el mes de diciembre se dio de baja todos los anticipos que se consideraron que no son reales, este análisis se realizó con el departamento de cartera y se procedió a dar de baja. Quedaron solo saldos reales desde el año 2017.
-

Pasivos y gastos laborales, observaciones

De la revisión a los pasivos y gastos labores de la Compañía, determinamos las siguientes observaciones:

1. La provisión de vacaciones, fue reversada hasta el mes de agosto afectando la cuenta del gasto de vacaciones en USD 34.361, lo correcto es reversar la provisión en el momento que los empleados tomaron sus vacaciones y en este caso debió ser afectado a la cuenta del gasto de sueldos, siendo el registro correcto para el uso de las vacaciones el siguiente:

Cuenta	Débito	Crédito
	(US dólares)	
Pasivo vacaciones	0.00	
Gasto sueldo (en la parte proporcional)	0.00	
Bancos		0.00

2. La Compañía en el gasto del aporte patronal reconoció USD 638 que corresponde al aporte de los empleados contratados bajo la modalidad de "trabajo juvenil"; sin embargo, no corresponde a gastos de la Compañía ya que éstos son asumidos por el Estado, según lo menciona el Art. 34.3 de la Ley Orgánica para la promoción del trabajo juvenil, regulación excepcional de la jornada de trabajo, cesantía y seguro de desempleo.

"El pago del aporte del empleador bajo esta modalidad contractual será cubierto por el Estado Central hasta dos salarios básicos unificados del trabajador en general por un año, conforme establezca el IESS, siempre que el número de contratos juveniles no supere el 20% del total de la nómina estable de trabajadores de cada empresa (...)".

3. Diferencia de USD 270 entre el saldo presentado en estados financieros del fondo de reserva por pagar y el valor de la planilla de octubre.
4. Diferencias en los permisos de enfermedad calculados por la Compañía y el IESS.

Empleado	Periodo	Días de permiso	Descuento Sueldo en Bol	Notas de Crédito IESS	Diferencia
				(US dólares)	
Chang Angulo Roberto Marco	Enero	27	27	324	(297)
Romero Inga Franklin Adrián	Febrero	27	348	393	(45)
Caguana Pimbo Luis Humberto	Julio	15	467	411	56

Al respecto, fuimos informados que para el descuento de los roles se consideran los últimos tres meses ganados por el empleado; lo cual no está establecido en ninguna normativa.

Por lo expuesto, recomendamos:

1. Realizar los registros contables de ajustes.
2. Reversar la provisión de las vacaciones en el momento de que los empleados hagan uso de su derecho.
3. Revisar el cálculo de los descuentos por enfermedad de los empleados y proceder a realizar la consulta al IESS sobre cómo deben realizar dicho descuento.

4. Establecer políticas de control internas que permitan evitar errores en los registros contables tanto de los pasivos y gasto laborales.

Seguimiento auditoría final

- Numeral 1, la Compañía ha decidido no provisionar vacaciones.
- Numerales 3, 4 y 5; fueron cumplidos.

Comentario de la Administración - final

Hemos dado cumplimiento a todas las observaciones detalladas en esta observación.

Provisión para jubilación patronal y desahucio, no constituida

Al 31 de octubre de 2018, la Compañía cuenta con 130 empleados, de los cuales 24 tienen una antigüedad mayor a 5 años, sin embargo, los estados financieros no reportan la provisión por jubilación patronal y desahucio, inobservando el numeral 58 de la NIC 19 de Beneficios a empleados que menciona:

"Una entidad determinará el pasivo (activo) por beneficios definidos neto con una regularidad suficiente para que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse al final del periodo sobre el que se informa".

Entre las características principales de la NIC 19 están:

- Los costos por beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devenga, independiente del momento de pago.
- El valor presente de las obligaciones de una entidad a una fecha determinada deberá reflejar el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y en los anteriores.

Por lo indicado anteriormente, recomendamos solicitar la elaboración del estudio actuarial al 31 de diciembre de 2018, para luego considerar la constitución de la provisión de jubilación patronal y desahucio.

Seguimiento auditoría final

Continúa la observación.

Comentario de la Administración - final

Documentación contable, no proporcionada

Durante nuestra permanencia en las instalaciones de la Compañía, por varias ocasiones solicitamos la siguiente documentación, sin embargo, ésta no nos fue proporcionada:

1. Manual de políticas contables que establezca el tratamiento contable para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos económicos, para la elaboración y presentación de sus estados financieros, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
2. Anexo de clientes.
3. Anexo de anticipo de proveedores.

Según manifestaciones de la Contadora la información de los anexos no fue proporcionada por errores en el sistema debido a las actualizaciones, lo cual modifica los reportes y éstos no concilian con los estados financieros.

La falta de entrega de esta documentación limita nuestras labores de revisión, por lo expuesto solicitamos que la documentación indicada sea proporcionada en la visita final.

Seguimiento auditoría final

- Numeral 1; La Compañía no dispone de un manual de políticas contables.
- Numerales 2 y 3; Cumplido.

Comentario de la Administración - final

1. Parcialmente cumplido, ya que no se entregó un Manual de Políticas Contables.
 2. Cumplido
 3. Cumplido.
-

ASPECTOS TRIBUTARIOS, LEGALES Y SOCIETARIO

Crédito tributario de impuesto a la renta, consideraciones

Al 31 de octubre de 2018 la cuenta contable "1.01.02.008 Crédito tributario impuesto a la renta", reporta un saldo de USD 41.926 por retenciones de impuesto a la renta que le han sido efectuadas desde el año 2009 al 2012.

Al respecto el Art. 47 Crédito tributario y devolución, de la Ley de Régimen Tributario Interno establece:

"...Crédito Tributario y Devolución.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca..."

En base a la normativa tributaria antes señalada, concluimos que el saldo de las retenciones en la fuente del año 2009 al 2012 no pueden ser consideradas como crédito tributario para el año en curso, por lo tanto, la administración debe considerar y disponer al departamento de contabilidad realizar el registro de ajuste debitando a la cuenta de resultados, pues estos valores no constituyen derechos reales para la Compañía.

Seguimiento auditoría final

Continúa la observación.

Comentario de la Administración - final

Retención de impuesto no realizada en pago de dividendos acción

La Junta Universal de Socios reunida el 11 de octubre de 2018, en el punto 1 del orden del día resolvió realizar un aumento de capital por USD 80.000, mediante la capitalización de la cuenta de Utilidades de Ejercicios Anteriores por USD 28.000 y de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones por USD 52.000.

Al capitalizar las utilidades se considera como un dividendo acción y la Compañía no realizó la retención por pago de dividendos inobservando el Art. 125 del Reglamento para la aplicación de la LORTI

"...La normativa tributaria expresa que cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en este Reglamento".

Por lo expuesto, recomendamos realizar los cálculos correspondientes y emitir la retención con el objetivo de evitar observaciones por parte del organismo de control, que puedan conllevar a sanciones pecuniarias.

Seguimiento auditoría final

Cumplido.

Documentación del personal, incompleta

De la revisión por muestreo a los expedientes del personal activo y actas de finiquito del personal que se retiró de la Compañía durante el año 2018, determinamos las siguientes observaciones:

1. Los siguientes expedientes de personal no cuentan con los documentos requeridos en el Art. 8 del Reglamento Interno de Trabajo:

Empleado	Cargo	Fecha de ingreso	Documento faltante
Guambaña Morocho Jhoanna Cristina	Trabajadora Social	19/02/2018	1,2,3,4,5,6
Cedeño Zambrano José Patricio	Asesor Comercial	03/09/2018	1,4
Neira Castro Rosa Paulina	Asesor Comercial	22/10/2018	1,2,3,4,6
Sempertegui Freire Omar Patricio	Asesor Comercial	06/06/2018	1,2,3,4
Torres Pesántez Juan Carlos	Jefe Regional	11/06/2018	1,2,3,4

Documentos faltantes

1. Carnet del IESS
 2. Formulario de solicitud de empleo
 3. Certificado de verificación de referencias del aspirante, elaborado por el responsable del departamento de talento humano
 4. Certificado Médico
 5. Certificados Académicos
 6. Formulario de entrevista de trabajo
2. El contrato de trabajo del empleado Torres Pesántez Juan Carlos señala que ocupa el cargo de "Jefe de Marca", sin embargo, en el extracto del Ministerio de Trabajo indica "Jefe Regional", hecho que fue comunicado al departamento de talento humano quienes realizaron el cambio en la página web del Ministerio.
 3. Las fechas de las cartas de renuncia de los siguientes ex empleados difieren de la fecha de conclusión de sus labores indicada en el acta de finiquito.

Ex Empleado	... Fecha según ...	
	Carta de Renuncia	Acta de Finiquito
Calle Alvarado Erika Nataly	29/03/2018	12/04/2018
Chico Anchundia Jhonn Byron	27/08/2018	28/08/2018
Ortega Torres John Elvis	14/03/2018	26/03/2018
Tapia Fajardo Zheni Guadalupe	14/02/2018	28/02/2018

4. Los siguientes avisos de salida fueron realizados con fechas posteriores a los tres días de la terminación laboral:

Ex Empleado	... Fecha según IESS ...	
	Periodo de Afectación	De elaboración
Calle Alvarado Erika Nataly	12/04/2018	07/05/2018
Chico Anchundia Jhonn Byron	28/08/2018	10/09/2018
Ortega Torres John Elvis	26/03/2018	05/04/2018
Tapia Fajardo Zheni Guadalupe	28/02/2018	12/03/2018

Al respecto, el Art. 73 de la Ley de Seguridad Social en su Artículo 73 señala:

"...El empleador dará aviso al IESS de la modificación del sueldo o salario, la enfermedad, la separación del trabajador, u otra novedad relevante para la historia laboral del asegurado, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho..."

5. Los siguientes avisos de salida, no se encuentran suscritos:

Ex trabajador	Fecha de salida	... Falta firma ...	
		Representante legal	Ex trabajador
Calle Alvarado Erika Nataly	12/4/2018		X
Ortega Torres John Elvis	26/3/2018	X	
Tapia Fajardo Zheni Guadalupe	28/2/2018	X	

Por lo expuesto, se recomienda:

1. Incorporar los documentos faltantes y mantener los expedientes del personal actualizados de conformidad con lo establecido en la normativa interna de la Compañía.
2. En el caso del carnet del IESS en la actualidad no es un requisito aplicable por lo que adicionalmente recomendamos actualizar el Reglamento Interno de Trabajo de la Compañía.
3. Las cartas de renuncia deben incluir la fecha de finalización de la relación laboral, para evitar posibles interpretaciones.
4. Cumplir con los plazos establecidos por la normativa para registrar las novedades según lo disponen los organismos de control.
5. Como buena práctica de control interno se debe suscribir los avisos de salida con las firmas correspondientes.

Seguimiento auditoría final

Parcialmente cumplido, queda pendiente de regulación los numerales 1 y 4.

Comentario de la Administración - final

Libro de participaciones y socios. observaciones

De la revisión al libro de participación y socios de la Compañía, determinamos las siguientes observaciones:

1. En el libro de participaciones no se evidenció el folio del socio Felipe Andrés Toral Valdivieso.
2. No evidenciamos los talones de certificado de aportación de los socios de la Compañía por el incremento del capital, incumpliendo el Art. 106 de la Ley de Compañías que menciona:

"... La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le corresponda".

3. El libro de participaciones de los 5 socios tiene los siguientes errores en su presentación:
 - No indican el nombre de la Compañía.
 - Los folios no están enumerados.
 - En la sección "transferencias" se reporta el valor acumulado de las participaciones correspondientes a cada socio, sin embargo, no se ha reportado ninguna transferencia de participaciones en la Compañía.
 - En la columna del "haber" de la sección "valores totales" se debe indicar el valor de las participaciones adquiridas de los diferentes años, sin embargo, se reporta el valor acumulado de las participaciones.
 - Error en el número de participaciones de los 4 socios que realizaron el incremento de capital en el año 2018, pues este indica 50.801 cuando sus participaciones son de 66.801.
 - En el folio del socio José Teodoro Toral Amador se indica en transferencia de participaciones el 30 de octubre de 2018, sin embargo, el socio no participó del incremento de capital ni recibió transferencias.

Si bien es cierto que la información y documentación societaria se encuentra actualizada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; sin embargo, el libro de participaciones y socios presenta errores de fondo y forma, por lo que recomendamos su regulación.

Seguimiento auditoría final

Continúa la observación, pues el libro de participaciones proporcionado continúa con errores en su presentación.

Comentario de la Administración - final

ASPECTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS

Modificación a los estados financieros auditados en la visita preliminar

De la revisión a los saldos contables al 1 de noviembre de 2018, determinamos que los saldos de varias cuentas fueron modificadas respecto a los estados financieros presentados para revisión por parte de auditoría externa en la visita preliminar con corte al 31 de octubre de 2018, cabe indicar que los cambios corresponden principalmente a reclasificaciones entre cuentas de balance general; sin embargo, los estados financieros presentados auditados no debieron ser modificados.

Recomendamos que los diferentes ajustes que han sido identificados por auditoría externa o internamente, y que no fueron incluidos en los estados financieros auditados en las visitas preliminares, sean contabilizados posterior al período auditado, esto con el propósito de que exista concordancia con los análisis de estados financieros interinos realizados en la visita preliminar por parte de auditoría externa.

Comentario de la Administración

Tomaremos en cuenta su observación y tendremos precaución para que los balances no se modifiquen después de una revisión.

Contratos de arriendo operativo, consideraciones

A partir del 1 de enero de 2019 entró en vigor la NIIF 16 "Arrendamientos", norma que trae cambios muy importantes en la presentación y revelación de los contratos de arriendo operativo, principalmente; además de su aplicación obligatoria para todos los entes que mantienen contratos de arrendamiento.

Entre lo más importante de esta norma está el reconocer en los estados financieros un activo por el "derecho de uso" y un pasivo por "arrendamiento", cuentas contables que progresivamente se amortizaran durante el tiempo del contrato de arrendamiento.

Por lo antes expuesto y para que sus estados financieros siempre estén apegados a la normativa internacional, recomendamos disponer al departamento contable proceda con el registro contable de los contratos de arriendo operativos que la Compañía dispone; recuerde que estamos a sus órdenes para asistirlos en la aplicación de la NIIF 16.

Comentario de la Administración

Tomaremos en cuenta esta norma para poder reconocer los respectivos valores en los estados financieros.

Provisión del valor neto realizable, consideración

El inventario al 31 de diciembre de 2018 suma USD 3.165.033, sin embargo, la Compañía no ha realizado un análisis que permita determinar si es necesaria la constitución de una provisión por valor neto realizable.

Al respecto los siguientes párrafos de la NIC 2 "Inventarios" mencionan:

6. *"Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta..."*
30. *"Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios..."*
31. *"Al hacer las estimaciones del valor neto realizable se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios..."*
33. *"Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebojo del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio de las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado..."*

Por lo expuesto y con la finalidad de que los estados financieros revelen mayor información, recomendamos realizar una evaluación del inventario para determinar si es necesario constituir la provisión del valor neto realizable.

Comentario de la Administración

Insuficiencia de provisión para cuentas por cobrar a clientes

Al 31 de diciembre de 2018, según el análisis de deterioro realizado por la Compañía, la cartera vencida asciende a USD 56.656, valor que representa el 3% de la cartera total, sin embargo, la provisión para cuentas incobrables apenas suma USD 5.000, valor constituido en el año 2018.

Al respecto, las disposiciones tributarias, desde muchos años atrás, contempla constitución anual de la provisión para cuentas incobrables, gasto que es considerado deducible para efectos de la determinación de la base imponible del impuesto a la renta.

Con el propósito de que los estados financieros de la Compañía reporten saldos razonables apegados a las NIIF, recomendamos constituir la provisión de incobrables suficiente para cubrir la cartera en riesgo, o en su defecto proceder con el castigo de las cuentas consideradas de difícil recuperación.

Comentario de la Administración

Tomaremos en cuenta este comentario, el Directorio resolvió no provisionar un valor mayor al 1% de la cartera a crédito ya que se considera no deducible y a su vez cada año ir castigando directamente al gasto.

Pasivos financieros, observaciones

- Al 31 de diciembre de 2018, el anexo de obligaciones financieras no concilia con estados financieros en USD 26.577, comunicamos este particular y nos presentaron un nuevo anexo el cual reporta una diferencia de USD 6.482.
- Diferencias entre confirmaciones y tablas de amortización por USD 2.167, debido a que la tasa de interés es variable.

Institución financiera	No. Operación	Confirmación	... Saldos según ...	
			Tabla de Amort.	Diferencia
			(US dólares)	
	282.869.100	24.220	24.211	9
	292.011.700	50.427	50.415	12
	295.206.200	46.276	46.261	15
Banco Pichincha C. A.	297.559.000	37.024	37.009	15
	299.709.000	61.112	61.114	(2)
	302.672.700	58.676	58.670	6
	304.862.800	78.739	78.737	2
	308.546.800	89.470	87.470	2.000
	CAR1040004127500	3.444	3.436	8
Banco de la Producción, Produbanco S. A.	CAR10400123156000	113.993	113.951	42
	CAR10400124773000	566.833	566.786	47
	CAR10400124865000	146.744	146.731	13
	Total	1.276.958	1.274.791	2.167

- Los siguientes préstamos no se encuentran adecuadamente clasificados en corto y largo plazo.

Entidad Financiera	Número de Operación	Clasificación según EEFF		Clasificación según auditoría	
		C/P	L/P	C/P	L/P
		(US dólares)			
Banco Pichincha C. A.	319048600	49.332	9.338	53.986	4.684
	319048600	44.323	35.677	52.136	27.864
Banco de la Producción, Produbanco S. A.	1040012675500	396.289	3.711	400.000	0
	1040012722700	40.580	59.420	65.091	34.989
Préstamos a terceros			1.247.991	1.247.991	

Al respecto, las NIIF establecen la clasificación de los activos y pasivos financieros en corrientes y no corrientes, entendiéndose como corrientes la porción que deberá liquidarse en los próximos doce meses y como no corriente los vencimientos posteriores a 12 meses.

Por lo expuesto, recomendamos:

- Disponer mensualmente de un anexo debidamente conciliado con los estados financieros, además implementar políticas de verificación y control de los registros y saldos contables para una adecuada presentación de los estados financieros.
- Solicitar al banco las tablas de amortización actualizadas con la finalidad de reportar saldos razonables.
- Clasificar las deudas en función a la maduración de las cuotas (corto y largo plazo).

Comentario de la Administración

- Se está revisando las tablas de amortización de nuestro sistema ya que por error se han registrado cuotas de pago con fechas duplicadas lo que causa estas diferencias.

2. Estamos revisando este tema de acuerdo a las confirmaciones del banco.
 3. Se esta revisando este tema, ya que nuestro sistema realiza los asientos de ajuste para reclasificar el corto y largo plazo al finalizar el mes y no de acuerdo a la fecha de pago de cada cuota.
-

Anexo de activos fijos, observaciones

El anexo de activos fijos proporcionado por la Compañía al 31 de diciembre de 2018, reporta las siguientes inconsistencias:

1. La depreciación acumulada de los siguientes bienes es mayor al costo:

Ítem	Costo	Depreciación acumulada (US dólares)	Exceso
Impresora Epson matricial fx -890, CPU genérico, aire acondicionado	1.081	1.281	200
Computadora Corei5-640 2.7ghz, Impresora Samsung Lasejet SI-M2022	1.386	1.557	171

2. La depreciación de los equipos de computación adquiridos en el año 2018 se calculó para año completo, debiendo ser depreciados de forma proporcional a la fecha de adquisición, lo que originó sobrevaloración en el gasto en aproximadamente 1.400, por ejemplo:

Ítem	Fecha de compra	Costo	Dep. acumulada		Exceso
			Agrota	Auditoría	
Laptop Mac Book pro 15"	29/03/2018	2.225	752	556	196
Laptop dell inspiron 15-7000 (A)	19/07/2018	879	297	132	165
Tablet Samsung Galaxy tab 2 sm-713hzke ventas	15/02/2018	355	120	104	16

Por lo expuesto recomendamos revisar la depreciación de los activos y proceder con los ajustes correspondientes.

Comentario de la Administración

Se está revisando el reporte entregado, ya que es un reporte realizado de manera manual ya que en el sistema no contamos aún con un reporte de activos fijos, por lo que debieron existir errores.

Registro contable inadecuado

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo de USD 5.000 en la cuenta del activo "1.01.02.003.004 cuenta provisional" que corresponde a una reversión de gastos de publicidad en diciembre de 2018, según manifestaciones de la Contadora corresponde a notas de crédito.

Por lo expuesto recomendamos revertir el asiento contable pues no debió haberse creado una cuenta denominada "cuenta provisional" con la finalidad de disminuir el gasto. En caso de que realmente corresponda a una nota de crédito ésta debió haberse revertido con proveedores.

Comentario de la Administración

Se tomará en cuenta este comentario.

Observación a la valoración de las inversiones en asociadas

Al 31 de diciembre de 2018 los estados financieros de la Compañía presentan la inversión en System T-Maldonado & Toral Cía. Ltda., por un valor de USD 19.796 (representa el 49,75% de participación sobre el capital social de la Subsidiaria), sin embargo, el valor del patrimonio de la subsidiaria al 31 de diciembre de 2017 es USD 2.462, determinando una sobrevaloración en el activo y en el patrimonio por 18.571.

Al respecto el párrafo 10 método de la participación de la NIC 28 Inversiones en asociadas señala:

"...el reconocimiento inicial la inversión en una asociada o negocio conjunto se registrará al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del periodo de la participada, después de la fecha de adquisición..."

Con la finalidad de valorar la inversión de conformidad con las normas contables y que éstas se presenten razonablemente en los estados financieros, recomendamos realizar el ajuste al valor patrimonial proporcional con los estados financieros de la subsidiaria al 31 de diciembre de 2018, con el fin que el valor de la inversión presente un saldo razonable y que este ajuste sea hecho de manera anual.

Comentario de la Administración

Por motivo de no afectar nuestro resultado del año 2018, la valoración de la inversión realizada en SISTEC se realizará en el año 2019.

Solicitudes de confirmación de saldos, no enviadas

En cumplimiento a la NIA 505 "confirmaciones externas" preparamos las solicitudes de confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 de anticipos a clientes, anticipo a proveedores, clientes, proveedores, préstamos a relacionados, bancos, seguros y asesores legales; sin embargo, en nuestra visita final evidenciamos que no fueron entregadas en su totalidad a los clientes por los siguientes motivos:

1. Anticipo de clientes: Según manifestaciones del departamento de cartera no fueron enviadas debido a que los saldos reportados en el anexo a esa fecha corresponden a errores en el sistema, saldos pendientes de cruce o clientes que ya no tienen crédito en la Compañía. El detalle de los anticipos no entregados es el siguiente:

Cliente	(US dólares)
María Juliana Tisalema Capuz	40
Rebeca Dalila Trelles Trelles	125
Larrea Ortega Braulio Giovanni	275
Luis Alberto Covena Bravo	475
Fulton Stalin Granda Orellana	854
Kleber Antonio Briones Reyes	1.083
Silvia Angélica Castro Castro	1.087
Procesadora Nacional De Alimentos C.A. Pronaca	1.717
José Antonio Santos Rendón	1.817
Proflower S.A	2.561
Luz Del Alba Ocana Plaza	3.077
Laura María Arroba León	3.294
Totales	16.405

2. Clientes: En el control de clientes no se evidencia que las confirmaciones de saldos hayan llegado a su destino pues únicamente informan que fue entregado al vendedor o el cliente, sin ninguna firma de recepción.

Clientes	(US dólares)
Antonio Tarazona, S.L.	16.550
Fertisa Fertilizantes Terminales y Servicios S. A.	9.124
Huasipungo Cia. Ltda.	7.586
Italimentos Cia. Ltda.	24.139
Lewis Fernando Quiroga Chocho	5.172
Luis Oswaldo Quishpe León	6.163
Luz Del Alba Ocana Plaza	27.425
Magno David Ullauri Rojas	3.065
Rocío Alejandrina Montano Tapia	28.896
Total	128.120

Como procedimientos alternos solicitamos el 20 de marzo de 2019 los estados de cuenta de anticipos de clientes, sin embargo, no fueron proporcionados.

Comentario de la Administración

Se está realizando un seguimiento al departamento de cartera para poder determinar porque no se enviaron las confirmaciones y para que regulen los saldos no reales.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

Las siguientes recomendaciones fueron incluidas en el informe de control interno resultante de la auditoría externa del año anterior, mismas que a la fecha de nuestra revisión no han sido implementadas:

Observaciones	Seguimiento																																																																						
<p><u>Cartera vencida, consideración</u></p> <p>Al 31 de julio de 2017, la cartera en mora asciende a USD 368.738, valor que representa el 23% de la cartera total, por otra parte, la provisión para cuentas incobrables suma USD 10.112, que apenas cubre el 3% de la cartera vencida.</p> <p>El detalle de la cartera vencida lo detallamos a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cartera al:</th> <th colspan="4">Días de mora</th> <th rowspan="2">Total vencido</th> </tr> <tr> <th>> 30</th> <th>>60</th> <th>> 90</th> <th>>360</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">(US dólares)</td> </tr> <tr> <td>2008</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>303</td> <td>303</td> </tr> <tr> <td>2010</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.387</td> <td>1.387</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>15.675</td> <td>15.675</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4.036</td> <td>4.036</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>29.392</td> <td>29.392</td> </tr> <tr> <td>2014</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.695</td> <td>1.695</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>38.257</td> <td>38.257</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>86.596</td> <td>86.596</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>77.563</td> <td>38.519</td> <td>54.125</td> <td>21.190</td> <td>191.397</td> </tr> </tbody> </table> <p>Estamos conscientes que la situación económica del país durante los últimos años fue difícil y que probablemente continuará en el corto plazo, lo cual originaría mayores niveles de morosidad de la cartera de la Compañía e incremento de la probabilidad de pérdida de cartera; adicionalmente también conocemos las gestiones de cobro que realiza el departamento de cartera.</p>	Cartera al:	Días de mora				Total vencido	> 30	>60	> 90	>360	(US dólares)						2008				303	303	2010				1.387	1.387	2011				15.675	15.675	2012				4.036	4.036	2013				29.392	29.392	2014				1.695	1.695	2015				38.257	38.257	2016				86.596	86.596	2017	77.563	38.519	54.125	21.190	191.397	<p>Parcialmente cumplida ya que al momento mantienen cartera vencida desde el año 2015.</p>
Cartera al:		Días de mora					Total vencido																																																																
	> 30	>60	> 90	>360																																																																			
(US dólares)																																																																							
2008				303	303																																																																		
2010				1.387	1.387																																																																		
2011				15.675	15.675																																																																		
2012				4.036	4.036																																																																		
2013				29.392	29.392																																																																		
2014				1.695	1.695																																																																		
2015				38.257	38.257																																																																		
2016				86.596	86.596																																																																		
2017	77.563	38.519	54.125	21.190	191.397																																																																		
<p><u>Presentación de cuentas, observación</u></p> <p>Como pasivos contingentes, las cuentas: "2.01.12.001 posibles ctas por pagar consignación prov" por USD 11.168 y "2.01.12.002 sobregiros importaciones por USD 169.784", inobservado lo establecido en el literal a) del numeral 10 y numeral 27 de la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" que menciona:</p> <p>"Un pasivo contingente es: a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad..."</p> <p>"La entidad no debe reconocer un pasivo contingente."</p>	<p>Al 31 de diciembre la cuenta reporta un saldo de USD 13.090</p>																																																																						
<p><u>Pago de utilidades a ex empleados, consideración</u></p> <p>La cuenta 2.01.07.002.005 "15% utilidad trabajadores", al 31 de julio de 2017 presenta un saldo de USD 408 que corresponde a utilidades del año 2015 y 2016 que no han sido cobradas por empleados que ya no laboran en la Compañía.</p> <p>Fuimos informados por la Contadora que se han realizado llamadas a los ex empleados, sin embargo, no ha tenido resultado.</p>	<p>Continúa, al 31 de diciembre de 2018 el valor de utilidades de años anteriores es de USD 413.</p>																																																																						

Observaciones	Seguimiento																				
<p>Préstamos recibidos de terceros y de socio, no documentados</p> <p>Los estados financieros al 31 de julio de 2017 reflejan en el pasivo préstamos de terceros por USD 1.263.499 y préstamos de socios por USD 526.833; sin embargo, la Compañía no cuenta con la documentación (pagarés o letras de cambio) que sustente estas obligaciones, así como su vencimiento y la tasa de interés.</p> <p>Pese a que los acreedores son los socios y sus familiares, es necesario que la relación contractual entre las partes sea instrumentada mediante un pagaré, que estipule el valor del préstamo, fecha de vencimiento y tasa de interés.</p> <p>Fuimos informados por el Jefe Financiero que se está gestionando la suscripción de pagarés con todos los acreedores hasta el cierre del año 2017.</p>	<p>Parcialmente cumplida, al 31 de diciembre de 2019 los préstamos con los socios no han sido documentados.</p> <p>Adicional los nuevos préstamos de terceros por USD 27.000 no existe documentación sustento.</p>																				
<p>Activos biológicos, falta de reconocimiento</p> <p>De acuerdo a conversaciones mantenidas con la Contadora y de la revisión a la documentación, conocemos que la Compañía realiza actividades agrícolas y percibe ingresos por la venta de café y leche, sin embargo, no evidenciamos en los estados financieros al 31 de julio de 2017, el reconocimiento de activos biológicos, inobservando los siguientes párrafos de la NIC 41:</p> <p><i>Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales (...)</i></p> <p><i>Un activo biológico es un animal vivo o una planta.</i></p> <p><i>"La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:</i></p> <p><i>(a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;</i></p> <p><i>(b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y</i></p> <p><i>(c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable..."</i></p>	<p>Continúa</p>																				
<p>Comprobantes de retención, emisión tardía</p> <p>De la revisión por muestreo a los comprobantes de retención emitidos por la Compañía en las adquisiciones, determinamos que fueron emitidos en forma tardía, inobservando lo establecido el Art. 50 de la LORTI:</p> <p><i>"Obligaciones de los agentes de retención.- La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención..."</i></p> <p>El detalle es el siguiente:</p> <table border="1" data-bbox="159 1812 1037 2009"> <thead> <tr> <th>Proveedor</th> <th>Factura No.</th> <th>Fecha de: Factura</th> <th>Fecha de: Retención</th> <th>Días de retraso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Quito Díaz Carlos Elias</td> <td>001-001-24</td> <td>23/05/2017</td> <td>02/06/2017</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Conecel S. A.</td> <td>117-007-26310</td> <td>03/07/2017</td> <td>01/08/2017</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>Maxximundo Cía. Ltda.</td> <td>002-100-2295</td> <td>23/06/2017</td> <td>03/07/2017</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	Proveedor	Factura No.	Fecha de: Factura	Fecha de: Retención	Días de retraso	Quito Díaz Carlos Elias	001-001-24	23/05/2017	02/06/2017	4	Conecel S. A.	117-007-26310	03/07/2017	01/08/2017	17	Maxximundo Cía. Ltda.	002-100-2295	23/06/2017	03/07/2017	2	<p>Continúa</p>
Proveedor	Factura No.	Fecha de: Factura	Fecha de: Retención	Días de retraso																	
Quito Díaz Carlos Elias	001-001-24	23/05/2017	02/06/2017	4																	
Conecel S. A.	117-007-26310	03/07/2017	01/08/2017	17																	
Maxximundo Cía. Ltda.	002-100-2295	23/06/2017	03/07/2017	2																	

Observaciones	Seguimiento																																								
<p><u>Bonos pagados a empleados, observación</u></p> <p>De la revisión a los roles mensuales, determinamos el pago de un "bono de alimentación" y un "bono variable", estos rubros corresponden al pago del alquiler y mantenimiento realizado a los empleados que prestan sus vehículos para el cumplimiento de sus labores.</p> <p>Fuimos informados por la asistente de talento humano que el valor del alquiler del vehículo es de USD 0,12 por kilómetro recorrido.</p> <p>El valor total que cancela la Compañía, es registrado en primera instancia como bono de alimentación hasta llegar al 20% del sueldo y la diferencia es registrada como bono variable.</p> <p>No fue posible determinar el valor del 20% cargado como bono de alimentación, sin embargo los valores cancelados en roles son:</p> <table border="1" data-bbox="239 803 957 1196"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Bono variable</th> <th>Bono de alimentación</th> <th>Total</th> </tr> <tr> <th colspan="4">(US dólares)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Enero</td> <td>150</td> <td>285</td> <td>435</td> </tr> <tr> <td>Febrero</td> <td>0</td> <td>442</td> <td>442</td> </tr> <tr> <td>Marzo</td> <td>140</td> <td>659</td> <td>799</td> </tr> <tr> <td>Abril</td> <td>13.550</td> <td>240</td> <td>13.790</td> </tr> <tr> <td>Mayo</td> <td>12.843</td> <td>1.712</td> <td>14.555</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>11.216</td> <td>3.245</td> <td>14.461</td> </tr> <tr> <td>Julio</td> <td>15.710</td> <td>6.512</td> <td>22.222</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>53.609</td> <td>13.095</td> <td>66.704</td> </tr> </tbody> </table>	Mes	Bono variable	Bono de alimentación	Total	(US dólares)				Enero	150	285	435	Febrero	0	442	442	Marzo	140	659	799	Abril	13.550	240	13.790	Mayo	12.843	1.712	14.555	Junio	11.216	3.245	14.461	Julio	15.710	6.512	22.222	Total	53.609	13.095	66.704	Continúa
Mes	Bono variable	Bono de alimentación	Total																																						
(US dólares)																																									
Enero	150	285	435																																						
Febrero	0	442	442																																						
Marzo	140	659	799																																						
Abril	13.550	240	13.790																																						
Mayo	12.843	1.712	14.555																																						
Junio	11.216	3.245	14.461																																						
Julio	15.710	6.512	22.222																																						
Total	53.609	13.095	66.704																																						
<p><u>Actas de la Junta General de Socios, observaciones</u></p> <p>De la revisión a las actas de la Junta General de Socios celebradas durante el año 2017, determinamos las siguientes observaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La Compañía no cuenta con el expediente de actas. 2. No existen las grabaciones de las sesiones. 3. Las actas no se encuentra numeradas, ni foliadas, y son redactadas únicamente en el anverso de las hojas. 4. Observamos que las últimas hojas de cada acta no cuenta con la rúbrica del secretario. <p>Lo señalado incumple los Arts. 34, 35 y 36 del "Reglamento sobre juntas generales de socios y accionistas de las compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta".</p>	Continúa																																								

Observaciones	Seguimiento
<p><u>Servidores y equipos de telecomunicaciones, consideraciones</u></p> <p>De la inspección física a los servidores y a los equipos de telecomunicaciones de la Compañía, constatamos debilidades de seguridad tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El rack de los equipos de telecomunicaciones y servidores se ubica en un lugar de libre acceso, por ende expuesta a manipulación no autorizada. 2. Se dispone de UPS que mantiene la energía por un tiempo aproximado de 20 minutos, sin embargo, en caso de un corte eléctrico prolongado tanto la oficina administrativa como los almacenes detendrían su facturación. 3. Los servidores no cuentan con protección contra virus informático. 4. Se dispone de un equipo de back up pero no se ha realizado pruebas para constatar su correcta ejecución en caso de contingencias. <p>La falta de los controles adecuados para los servidores y equipos de telecomunicación ponen en riesgo la infraestructura tecnología de la Compañía, lo que origina el riesgo de que las operaciones normales se vean afectadas.</p>	<p>Punto 1. En proceso de implementación, se está analizando el lugar idóneo en donde ubicar el mismo.</p> <p>Punto 3. Implementando en el servidor de la aplicación, en proceso para los demás servidores.</p> <p>Punto 4: En proceso de implementación.</p>
<p><u>Respaldos de información, observaciones</u></p> <p>El Departamento de Tecnología realiza respaldos diarios de la información de la base de datos del sistema WISE, copias que se almacenan en el servidor y en una unidad externa ubicada en el Departamento de TI, en la revisión efectuada constatamos lo siguiente:</p> <p>La manera de constatar que el respaldo se ha ejecutado correctamente es en base al tamaño del archivo, no existe una alerta que indique su correcta ejecución.</p>	<p>En proceso de implementación</p>
<p><u>Redes y comunicaciones, observaciones</u></p> <p>Para protección de la red corporativa se utiliza el firewall Mikrotik, en la verificación realizada en su administración y estructura, constatamos lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los equipos de cómputo y servidores se encuentran en una misma red, incrementando el riesgo en la disponibilidad del servicio y exponiendo su información de acceso no autorizado. 2. El cableado de comunicaciones no se encuentra adecuadamente etiquetado. 	<p>En proceso de implementación</p>
<p><u>Documentación de tecnología, observaciones</u></p> <p>En la verificación realizada a la documentación del departamento de TI, constatamos que el plan de contingencias se encuentra en proceso de desarrollo, mientras que los manuales de uso de correo corporativo, políticas de uso de software, hardware y servicios tecnológicos no han sido aprobados por la Administración.</p>	<p>Se encuentra en desarrollo la inclusión de los riesgos en el plan de contingencias.</p>

Observaciones	Seguimiento
<p>Inexistencia del contrato de mantenimiento de sistemas</p> <p>La Compañía, para el mantenimiento al sistema WISE, mantiene acuerdos verbales con terceros por lo tanto no existe un contrato que detalle las obligaciones del proveedor con la Compañía.</p> <p>No redactar y suscribir acuerdos y condiciones pactadas entre contratista y contratante origina la inseguridad en la continuidad de las actividades, incrementando el riesgo de no contar con una inmediata solución frente a una solicitud de mantenimiento.</p>	<p>En proceso de revisión</p>

De acuerdo con información de la Administración, no existen observaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ni de ningún otro organismo de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.