

1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASÍ COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL:

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA AGROQUAR S.A.

Señores
ACCIONISTAS
COMPAÑÍA AGROQUAR S.A.
Presente.-

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 02.14.3.3014 de octubre 13 de 1992 de la Superintendencia de Compañías, relativas a las obligaciones de los Comisarios, en el calidad de Comisario Principal de la Compañía AGROQUAR S.A., con R.U.C.P. 020171827601, y según el Estatuto al 2073 emitido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en el que consta a compañía legalmente constituida y con sus obligaciones al día, presento a ustedes el Informe y cuál es sobre la razonabilidad y suficiencia de la información Contable y Financiera presentada a ustedes por la Administración, en relación con la situación financiera y resultados de operaciones de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

1. La Ley de Compañías en sus artículos que van desde el 274 a 298 Norma a designados, artículos y responsabilidades de los Comisarios y el Reglamento de Informes de Compañías de Compañías N° 14, emitido en el Registro Oficial 66-44 del 11 de Octubre de 1982, indican que el Comisario es el que debe presentar dicho Informe.
2. De la gestión a la revisión integro de los Libros Cuadernos denominados: Libro de Actas de Participaciones, Libro de Participaciones y Asambleas, Libro de Actas de Juntas y Libro de Suplementos de Juntas y Libro de Asambleas y Comisarios.
3. De la gestión a la revisión integro de los Estados Financieros mensuales, Trimestrales, con corte al 31 de Diciembre del 2019 y sus respectivas anual entregados, por el departamento Contable liderado por la Sr. Nancy Castellano Valencia y sometido por la Administración de la Compañía AGROQUAR S.A.

Con estos antecedentes me permito informar a ustedes sobre los aspectos, lo siguiente:

2. PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA

A) ASPECTOS SOCIETARIOS Y LEGALES-

1. Con relación a los libros societarios como Libro de Actas de Juntas, Libros de Asambleas y Asambleas, Libro de Actas de Participaciones, Libro de Suplementos de Actas de Juntas entre otros presento la debida conformidad de conformidad con las disposiciones de la ley de compañías.
2. Los administradores han dado cumplimiento a las resoluciones de la Junta General que se ha efectuado durante el ejercicio económico 2019.
3. En general los administradores y más responsables se ha preocupado de cumplir las disposiciones contempladas en la ley de compañías, Código de Comercio, Normas Internacionales de Información Financiera, Código Tributario, Ley de Regimen Tributario Interno y Reglamento, y Código del Trabajo, Ley Patronal y su Reglamento entre las principales normas legales referentes a la actividad.

B) ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.

1a.- Del estado de los documentos: Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, y sus anexos se desprende que los mismos han sido elaborados en conformidad con los principios de Contabilidad de General Aceptación, de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en plena vigencia, y de las Normas Internacionales de Contabilidad, por lo que se presume su validez y necesidad.

1. Analizado la información económica y financiera y de conformidad con los registros contables se desprende que la compañía ha mantenido actividad productiva de Enero a Diciembre del año 2019, periodo durante el cual realiza actividades económicas enmarcadas dentro de los objetivos de la empresa como son la producción de basuras de variedad, sembradillo para ser entregado a la compañía exportadora que lo comercializa.

2.- En cuanto a los libros del Estado de Situación Financiera, estos presentan adecuadamente sus saldos. Los valores de Activos Corrientes que asciende a \$ 367.816,87; los Activos no Corrientes en donde se registra las Propiedades Planta y Equipo es un monto es muy significativo, por ende, terrenos, infraestructura, maquinarias Equipo e instalaciones con su

Hechos revisados el estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Resultados Integrales de la compañía AGROQUAR S.A. del periodo terminal al 31 de diciembre del 2019, la preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, nuestra responsabilidad es cumplir con las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para los Comisarios por lo tanto la Administración a cargo del cumplimiento a lo establecido en la Normativa.

La administración de cumplimiento a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de la Asamblea Junta General de Accionistas.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno nos permite afirmar que el momento de nuestra revisión, por lo que se evidencia que no existe debilidades que puedan afectar importantes que pueden afectar la presentación adecuada de los estados financieros.

La compañía cumple con sus obligaciones como agente de retención y percepción de impuesto a la renta y el valor agregado.

Los libros presentados en los estados financieros son los que están registrados en los libros de contabilidad y estos se llevan conforme a las normas legales y a la técnica contable. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La correspondencia de comprobantes de los cuantales, libro de actas de juntas y contenidos adecuadamente y de forma ordenada.

En lo que respecta a este punto se ha dado cumplimiento a la preparación y presentación de los estados financieros de aspectos económicos 2019 de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Tributarias, Normas Laborales, se han emitido los certificados por el área contable siendo responsable de los administradores de la Compañía más por el cumplimiento de todo, así como de dicho, la implementación, y el mantenimiento de controles internos, relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros.

En lo referente a las resoluciones adoptadas por la junta se han cumplido conforme lo resuelto en cada una de ellas.

respectiva Depreciación según correspondi cuyo monto asciende a \$ 1.401.876,57; el valor del Total de Activos como \$ 1.796.937,04.

En la Cuenta de Pasivos Corrientes, esta asciende a \$ 275.566,95, los no Corrientes \$ 1.147.408,39, sumando un Total de Pasivo de \$ 1.422.975,34.

El Patrimonio está compuesto por el Capital Suscrito y Pagado que asciende a \$ 308.603,00 el resultado del ejercicio que asciende a \$ 2.642,51; la Reserva Legal que asciende a \$ 6.702,9 más los resultados acumulados de años anteriores cuyo libro es de \$ 47.089,59, sumando un Total de Patrimonio \$ 1.796.937,04.

La resolución No. 00.50.DRS.0.11.02, de la Superintendencia de Compañías aplica el reglamento que establece la información y documentos que están obligados a emitir a la Superintendencia de Compañías, los cuales debe a su control y vigilancia adoptando las disposiciones establecidas en el reglamento para presentar sus balances al organismo de control.

2.- En cuanto al Recurso Humano y los salarios, la compañía ha cumplido con lo que establece el código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, todo el personal está afiliado desde el primer día de trabajo y existe para misión de persona. Así también se puede afirmar que el recurso humano es una parte muy sensible en la organización y la única forma de que esto pueda aumentar y disminuir el desempeño es:

- Aumentar la productividad.- lo cual significa que la inversión en bienes de capital como herramientas y maquinaria haga que los empleados sean más productivos. Esto se logra en menor tiempo y usando menos recursos. Para lo cual es importante implementar nuevas formas de organización y capacitación, que ayude a cumplir este objetivo.
- Un mercado laboral emprendedor produce que los costos de todos los trabajadores mejoren, así lo tanto, significa una oportunidad que se les sea disponible para los ingresos adicionales dentro del gasto con los de las familias.

2b.- De la revisión de los estados financieros presentados por la administración se puede efectuar el siguiente análisis de tipo horizontal para hacer un pronóstico su evolución.

ESTADOS DE RESULTADOS FINANCIEROS
del 1 de Octubre de 2018 y 2019
(Cifras en millones)

AGROASA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS FINANCIEROS
del 1 de Octubre de 2018 y 2019
(Cifras en millones)

	2018	2019
ACTIVO		
Activo Corriente		
Cartero y cuentas por cobrar	36,757.75	37,744.81
Activo Financiero, neto	30,224.14	32,281.77
Inventarios	20,117.21	17,426.42
Activos Intangibles	217,203.89	47,975.49
Reserva y otros pagos por contingencias	7,254.81	5,497.31
Reserva por impuestos diferidos	6,787.36	41,890.11
Otros Activos Corrientes	-	-
Total activo corriente	304,335.21	183,817.91
Activo no corriente		
Impedimento de pago de largo plazo	7,280,017.41	1,486,331.41
Activo Financiero, no corriente	9,622.75	-
Otros Activos no corrientes	35,247.37	4,246.02
Total activo no corriente	7,324,887.53	1,490,577.43
Total activo	7,629,222.74	1,674,395.34
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Pasivo Financiero	18,024.56	22,629.00
Obligaciones con Instituciones Financieras, comerciales e Intermedios	47,448.46	52,000.40
Otros Obligaciones corrientes	30,993.31	25,552.55
Total pasivo corriente	96,466.33	100,181.95
Pasivo no corriente		
Pasivo Financiero, no corriente	49,246.37	70,029.30
Obligaciones con Instituciones Financieras, comerciales e Intermedios a largo plazo	213,717.32	19,930.50
Provisiones por contingencias contingencias	34,884.75	33,875.47
Otros pasivos no corrientes	35,027.37	14,012.31
Total pasivo no corriente	332,876.81	136,847.58
Total pasivo	429,343.14	237,029.53
PATRIMONIO		
Capital	33,000.00	33,000.00
Reserva	4,782.02	4,782.02
Reserva de Contabilidad	87,283.53	86,717.11
Reserva de Gestión	3,242.17	307.18
Total patrimonio neto	128,308.72	124,806.31

Fuente: ESTADOS FINANCIEROS DE LOS EJERCICIOS 2018-2019

	2018	2019
Margen de contribución controlada	2,886,410.47	1,877,021.02
Costo de ventas	<u>2,886,410.47</u>	<u>2,886,410.47</u>
Margen bruto	18,970.00	18,970.00
Otros ingresos	5,455.00	25.11
Costos administrativos y ventas	<u>(11,785.55)</u>	<u>(11,264.93)</u>
Ganancia Financiera	<u>(1,889.12)</u>	<u>(2,815.93)</u>
Total gastos de operación y financieros	(14,219.67)	(14,054.75)
Utilidad antes de participación de trabajadores y Pro-patria e la venta	18,750.33	16,915.10
Utilidad del Ejercicio después de IVA e Impuesto a la Renta Única	<u>18,750.33</u>	<u>16,915.10</u>
10% Participación de trabajadores operarios a la Renta Única	<u>(6,882.25)</u>	<u>6,400.00</u>
Utilidad de operación controlada antes del Impuesto de Renta	11,868.08	23,315.10
Impuesto de Renta	(1,846.87)	87.28
Resultado del Ejercicio	10,021.21	23,402.38

Fuente: ESTADOS FINANCIEROS DE LOS EJERCICIOS 2018-2019

II) ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO

La Compañía AGROASA S.A., es una empresa que opera con sueldos económicos Jorge Abel Serrano Aguilar, Jorge Calles Serrano Ocho, Serrano Serrano Ríos y Luis Villalón Serrano Mora, y controlada por el accionista aproximadamente, cada uno con diferentes niveles de gestión en la actividad de Producción y Comercialización de banana exportación, entre los factores que permiten un adecuado control interno.

1. A través del Sistema Controlado y claramente controlado llamado SOPADCCM diseñado para cada área de la organización con temas específicos en función de responsabilidades según los departamentos y Cargos de Responsabilidad.
2. Los controles son controlados a través de cartas de acciones tratadas en función de sus áreas y mantenidas con eficacia las implementadas por el área Departamento de Sistema y Contabilidad.

3. Se realizan seguimientos de cada operación a los responsables de los procesos a través del Departamento Contable quien delega a otra persona para cada área, generalmente la Asistente del Dep. Contabilidad.
4. Los inventarios son realizados por el área de Inventarios por año, los realiza el Responsable de Bodega y un delegado del Departamento Contable de la empresa asignado por el Contador General.
5. Los Estados Financieros son presentados mensualmente a la administración.
6. Los resultados de los ingresos son analizados rubro por rubro con los inventarios de cada área para tener los correctivos a los necesarios.
7. El Departamento de Producción es monitoreado constantemente todas las semanas mediante reuniones de trabajo y visitas a finca para verificar el cumplimiento de los planes de trabajo a través de la Gerencia General.
8. Los flujos a través de la administración y personal de apoyo suministran la información de producción de cada finca en relación a los procesos de a/c, el cultivo entre otros.
9. El Sistema de Control de Gastos por Centro, Cuentas por Pagar, Inventarios entre otros se analizan mensualmente por el Contador, Responsable de Cartera, y la Gerencia.
10. La empresa mantiene como política de control realizar Conciliaciones bancarias semestrales con el objetivo de verificar el saldo, control y tener a día las operaciones de la empresa, así lo realiza el Asistente Contable y Auxiliar Contable designado por el Contador General.
11. La compañía mantiene un medio ocupacional que se encarga de operar en línea y cumplir con la Seguridad y Salud ocupacional de todo los miembros de la organización.

III) OPINIÓN RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, Y, SI ESTOS HAN SIDO ELABORADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Del cuadro que se adjunta observo que la empresa AGROASA S.A. mantiene sus partidas económicas y financieras en forma razonable.

Los Activos Netos han incrementado en un porcentaje del 12.7%, este grupo de cuentas que están Representadas por los Activos por Impuestos Diferidos, Activos No corrientes de Propiedades Planta, y Equipos entre otros, el rubro que se evidencia un mayor crecimiento es el de Activos Financieros cuyo porcentaje representa un crecimiento del 50.4% en relación al año anterior, indicar que el que representa una disminución pequeña los Activos por Impuestos Diferidos en relación al año 2018.

Las partidas, tanto de capital General, Fondo Rotatorio y Caja Chica del como como la de Saldo de los diferentes rubros de cuentas, se encuentran controladas y debidamente evaluadas y llevadas por los

responsables del área al cierre del ejercicio con lo que los valores presentados son exactos conforme con la información emitida por la entidad bancaria.

El rubro de Pasivos refleja un incremento del 15.9% y se principal crecimiento con los Pasivos no Corrientes que muestran un crecimiento del 21.8%, esto se debe a las obligaciones con proveedores a corto largo plazo, por pagar a instituciones financieras en relación al año anterior, con respecto a los Pasivos corrientes con un crecimiento del 8.5% sus principales rubros son los Activos Financieros con crecimiento del 14.7% en relación al 2018, los Instituciones financieras a corto plazo del 54.5% las otras obligaciones corrientes es el 21.7% en relación.

En cuanto al patrimonio neto se muestra constante evidenciado crecimiento en el año 2019 del 5.8% en relación al año anterior 2018, esto se debe a que los resultados acumulados de años anteriores aumentaron en un 1.4%, la principal causa de este rubro es representada por los resultados de ejercicio que presentaron crecimiento de 88.2% como rubro representaron un rubro del 11.01% del rubro en relación al año 2018.

Es importante hacer notar que la empresa produce de banana (rubro) bajo el esquema de impuesto Único, lo que significa que pagan mensualmente el impuesto a la Renta en función de un monto de caja más los de la rentabilidad del negocio como tal, el impuesto a impuesto único que paga la compañía AGROASA S.A. en el año 2018 se de \$ 25, 02.90, respecto a esto en relación a un esquema de tributar como se dio sector productivo o que significa que el estado se beneficia de toda la utilidad del negocio y solo sin pagar la nómina ya que paga de manera mensual, conforme se aplica al el siguiente cuadro informativo.

INDICADOR	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFFERENCIA	% Diferencia
Capital	33,000.00	33,000.00	-	0.0%
Reserva	4,782.02	4,782.02	-	0.0%
Provisiones Anticipadas	47,884.75	49,152.17	1,267.42	2.6%
Reserva del Ejercicio	3,242.17	3,242.17	-	0.0%
Total patrimonio neto	88,858.94	90,376.36	1,517.42	1.7%

FUENTE: Estados financieros años 2018 y 2019

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	3,779	3,779
	(3,240.00)	(3,240.00)
Utilidad de Ganado antes de ISE e impuesto a la renta Utilis	**	(512.00)
		(2,074.00)
ISE Participación de trabajadores		(3,870.00)
Impuesto sobre renta Utilis	(25,130.00)	(24,111.00)
Utilidad de operaciones continuas antes del impuesto efectivo	3,043.07	987.29
Resultado del Ejercicio	3,043.07	987.29

FUENTE: Estados financieros año 2019 -2020

4. INFORMAR SOBRE LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN EL ARTÍCULO 279 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS, EL MISMO QUE DETERMINA LAS ATRIBUCIONES Y OBLIGACIONES ESPECIALES DE LOS COMISARIOS EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS:

- Se ha podido evidenciar que los administradores han recibido la entrega de los estados de situación financiera, estado de resultados integrados de manera mensual y sus respectivos cuadros de movimientos, así como también se ha verificado el cumplimiento de la parte contable con la presentación del plan de estado anual o presupuesto y el seguimiento de manera semanal de los objetivos para cumplir lo planificado; si también se ha generado el estado financiero anual correspondiente al ejercicio económico 2019 y sus demás componentes;
- Se ha verificado los documentos de manera física y examinado por lo menos una vez cada mes, tanto los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y conciliaciones bancarias, y coteado los mismos que han presentado razonabilidad y transparencia en sus movimientos y saldos;
- Se ha procedido a revisar el Estado de Situación Financiera y el Estado de pérdidas y ganancias así como el Estado de Flujo de efectivo, las Notas a los estados Financieros, El estado de Cuentas en el Patrimonio para presentar a la Junta general un Informe detalladamente fundamentado y justificado sobre los mismos;
- Se ha convocado a las diferentes Juntas Generales de accionistas, en los casos determinados por la Ley de Compañías;
- Los administradores han hecho constar en el orden del día, los puntos que han considerado convenientes;
- Se ha comprobado la asistencia a las diferentes Juntas efectuadas del cien por ciento del capital social suscrito y pagado de la compañía;
- Los Administradores están comprometidos con la organización y por eso se han encargado de manera eficiente en vigilar las operaciones de la compañía;

✓ Realizar al día Producción agitando todos los productos necesarios para obtener mejor producción de cajas por hectárea con el propósito de llegar a obtener mejores resultados económicos aprovechando las certificaciones éticas, sociales y de calidad que mantiene la compañía como fortaleza a nuestro sector productivo bananero.

✓ Mejorar de claro modo la infraestructura para que permita tener mejor acceso a los diferentes sectores.

Como ustedes pueden darse cuenta en el detalle del Informe que entrego para su análisis. Queda en manos de los accionistas para su debida apreciación.

Expreso mis agradecimientos a cada uno de ustedes por la oportunidad que se me supone brindar los señores accionistas y colaboradores de la referida empresa; espero haber cubierto sus expectativas.

Valga la oportunidad para solicitar de nuevo el apoyo de todos los departamentos de la Compañía AGROUSAR S.A. a la actual administración y de esta forma llevar adelante los objetivos para los que fue creada la empresa. Es importante señalar que en mi calidad de comisario principal de la compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones constantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

Antes de finalizar quiero indicar que estoy dispuesto a realizar cualquier aclaración o despejar cualquier inquietud sobre los Estados Financieros del periodo 2019 de la Compañía AGROUSAR S.A.

Machala, 13 de Febrero del 2020

Atentamente,


Ing. ~~Francisco~~ Yáñez Álvarez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
REG. PROF. NRO.20754
COMISARIO PRINCIPAL

- En función de mis atribuciones y compromiso ético con la compañía he estado atento y vigilante ante cualquier hecho sobre las operaciones de la compañía y he realizado visitas periódicas dentro de cada mes para valor el fiel cumplimiento de cada normativa;
- Los informes que se le ha solicitado a los administradores de la compañía AGROUSAR S.A. han sido entregados de manera puntual sin que esto ocasionara riesgos que ponga en riesgo alguna decisión de la alta gerencia;

5. EVENTOS POSTERIORES:

Las actividades de la empresa se enmarcan dentro de los parámetros establecidos por los estatutos, las políticas implementadas por los señores accionistas y a la fecha se mantienen en operación normal, sin que se haya presentado alguna situación especial que amerite atención ya que lo establecido en función de los estados financieros al año analizado se está cumpliendo a cabalidad.

En cuanto a las perspectivas de provisión bananera, de acuerdo a lo que refleja las normativas vigentes debemos de estar atentos a resultados de la implementación de las políticas económicas del gobierno, ya que va a generar efectos para la economía de los empresarios y del país.

Es importante notar que la producción mundial de banana y plátano se encuentra amenazada por una nueva raza del hongo Fusarium oxysporum f.sp. cubense (Foc), agente causal de la Marchitez por Fusarium. Foc es particularmente devastador porque ocasiona síntomas de marchitez y muerte de la planta y permanece por décadas en el suelo, haciendo difícil su manejo.

Por lo anterior, se han tomado medidas desde finales del año 2018 conjuntamente como autoridad fiscalizadora, a través de un plan nacional para la prevención del ingreso de Foc RAT que incorpora acciones estratégicas de inspección, vigilancia, diagnóstico, educación-comunicación, preparación de la contingencia e investigación, las cuales están siendo ejecutadas con el apoyo de diferentes unidades y grupos relacionados con la producción de estas especies en el país.

6. RECOMENDACIONES:

Con base a los resultados de la actuación conjunta, en mi condición de Comisario Principal para el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de año 2019 y en el ejercicio de mis atribuciones me permito recomendar:

- ✓ Mantener y mejorar los controles internos en lo concerniente a registro, valoración, verificación física y custodia, a fin de contar con un sistema ético y de gestión de evidencia.