

**ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE  
AGRORENSE CIA. LTDA.**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.**

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

---

	NOTAS	2019 (US dólares)
<b>ACTIVOS</b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		
Efectivo y Bancos	3	168.852,49
Clientes y otras cuentas por cobrar	4	492.283,09
Inventarios	7	473.254,25
Impuestos anticipados	6	15.290,40
Otros Pagos anticipados	5	28.106,12
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.177.786,35</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Propiedades, Planta y Equipo	8	44.177,92
Otros activos	5	703,92
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.222.668,19</b>
 <b>PASIVOS</b>		
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Proveedores y otras cuentas por pagar	9	885.069,86
Obligaciones financieras a corto plazo	11	90.039,63
Otras obligaciones corrientes	10	37.297,57
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.012.407,06</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Cuentas por pagar a socios	9	10.659,61
Obligaciones financieras a largo plazo	11	23.166,52
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.046.233,19</b>
 <b>PATRIMONIO</b>		
Capital	12	10.400,00
Reserva Legal		1.000,00
Reserva por Valuación		15.800,00
Resultados acumulados		89.387,48
Resultado del Ejercicio		59.847,52
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	14	<b>176.435,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.222.668,19</b>

---

**Ing. Jimmy Arias Fernández**

**Gerente General**

---

**CPA. Gabriela Cadena Sambonino**

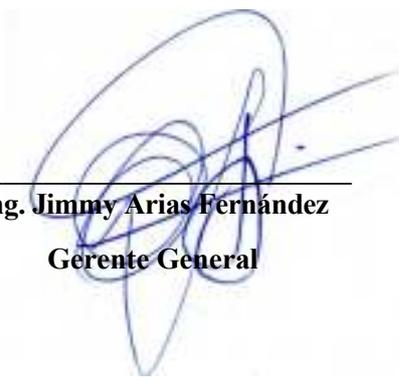
**Contadora**

**ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.**

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

---

	NOTAS	2019
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
<b>INGRESOS</b>		
Ventas netas	15	2.750.249,28
Costo de ventas	16	<u>-2.253.222,84</u>
Utilidad bruta		<u>497.026,44</u>
Gastos administrativos y ventas	16	-387.778,67
Total gastos	16	<u>-387.778,67</u>
<b>Utilidad operativa</b>		<u>109.247,77</u>
Otros ingresos no operativos	15	4.770,83
Gastos financieros	16	<u>-17.883,58</u>
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto, por operaciones continuadas</b>		96.135,02
Participación a trabajadores		-14.420,25
Impuesto a la renta causado	13	<u>-21.867,25</u>
<b>Utilidad neta por operaciones continuadas</b>		<u>59.847,52</u>



---

**Ing. Jimmy Arias Fernández**  
Gerente General



---

**CPA. Gabriela Cadena Sambonino**  
Contadora

## **ATOMIZACIÓN AGRÍCOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.**

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

---

#### **1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA**

Atomización Agrícola Orense Agrorense Cía. Ltda. es una empresa del sector Pyme fue constituida el 10 de julio del año 2000 en el Cantón Pasaje, provincia de El Oro e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de agosto del 2000 y, su actividad principal es venta al por mayor y menor de insumos agrícolas. Su objeto social incluye prestar servicios de atomización aérea en todo tipo de plantaciones, cultivos agrícolas; adquirir en el mercado interno y externo productos químicos y ecológicos en general para el comercio; importación y comercialización de equipos agrícolas, repuestos y accesorios para el agro; comercialización de abonos, fungicidas, insecticidas, pesticidas, fertilizantes e insumos para la agricultura.

#### **2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Base de presentación.- Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

Moneda de presentación.- Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Estimaciones efectuadas por la Gerencia.- La preparación de los Estados Financieros de conformidad con NIIF Pymes, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos financieros
- b) Vida útil de los activos fijos
- c) Cálculo de otros activos y provisiones

Activos financieros.- Los activos financieros de la compañía están representados por la cuentas por cobrar clientes, se reconocen inicialmente al costo de la transacción, debido que al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban de amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

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

---

Préstamos y cuentas por cobrar.- Los préstamos están respaldados con documentos. La facturación por la venta de insumos agrícolas (fertilizantes, abonos, equipos agrícolas) es registrada en el momento de su reconocimiento en el balance de situación a su valor de mercado. Corresponden a venta de bienes gravados con tarifa 0 y 12% facturados a clientes locales relacionados y no relacionados.

Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras.

Obligaciones financieras y cuentas por pagar socios.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar, proveedores y otras.- Representa pasivos financieros que no generan explícitamente intereses y se registran a valor nominal y posteriormente se valoran a su valor razonable.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Inventarios.- Se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado (PMP).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

Propiedades y equipos.- Muebles y enseres, equipo de cómputo y vehículos están registrados al costo de adquisición que representa el costo atribuido a su valor de mercado.

La depreciación de muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículos se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la Administración, para cada ítem de activo la siguiente vida útil:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La depreciación de los activos fijos se efectúa mediante el método de línea recta, y se reconocen en resultados.

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

Reconocimiento de Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real principalmente de los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos y de los costos y gastos en que se incurren, con independencia del momento en que se produzca su corriente monetaria o financiera. De acuerdo con principios establecidos en el marco conceptual de la NIIF/PYMES, la Compañía registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Impuesto a la renta.- Generalmente estará conformado por el impuesto a la renta corriente y diferido.

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual en el año 2019 establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades. Si la utilidad del año es reinvertida por el contribuyente, la tarifa disminuye al 15%.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, AGRORENSE provisionó al cierre del año 2019 el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades

#### 3. EFFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos están conformados como sigue:

	<u>2019</u> (US dólares)
Caja General	3.936
Caja Chica	987
Bancos	163.930
<b>Total</b>	<b><u>168.852</u></b>

Bancos, al 31 de diciembre del 2019 comprende principalmente saldos en cuenta corriente mantenido en el Banco Guayaquil US\$ 142.326,87; Banco Pichincha US\$ 16.442,44; Banco de Machala US\$ 3.958,21 y Banco Produbanco US\$ 200,89. Cuenta de ahorros Plan Productivo Banco Pichincha por US\$ 1.001,11 que generan intereses.

#### 4. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, están compuestas como sigue:

	<u>2019</u> (US dólares)
Cheques clientes en tránsito	141.857,89
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	384.578,55
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	(a) 7.986,75
(-) Provisión cuentas incobrables	(b) <u>(46.727,44)</u>
Subtotal	487.695,75
Cuentas por cobrar empleados	400,49
Otras cuentas por cobrar	(c) <u>4.186,85</u>
<b>Total</b>	<b><u>492.283,09</u></b>

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

- (a) Clientes relacionados corresponde a facturaciones a Ing. Andy Arias Fernández, que se liquida durante el año.
- (b) Al 31 de diciembre se provisiona entre 50% y 100% clientes vencidos
- (c) Corresponde a saldo por cheques recibidos de proveedor Zulay García efecto cruce entre cuentas por pagar y cuenta por cobrar US\$ 2.106,14; además de saldo préstamo a ex empleado Daniel Sánchez por daño a vehículo de la empresa US\$ 1.915,71.

#### 5. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, están compuestos como sigue:

	<u>2019</u> (US dólares)
Anticipo a proveedores	28.021,12
Anticipo de arriendo	85,00
Seguros prepagados	2.040,08
(-)Amortización seguros	-1.336,16
<b>Total</b>	<u><u>28.810,04</u></u>

#### 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

	<u>2019</u> (US dólares)
Crédito Tributario IVA	13.213,53
Crédito Tributario por retenciones IVA	2.076,87
<b>Total</b>	<u><u>15.290,40</u></u>

#### 7. INVENTARIOS

	<u>2019</u> (US dólares)
Inventario de mercadería	572.882,07
Provisión por obsolescencia	(10.630,60)
Ajuste al valor razonable	(88.997,22)
<b>Total</b>	<u><u>473.254,25</u></u>

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

#### 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Durante el año 2019, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Adiciones/</u> <u>Depreciaciones</u>	<u>Ajustes/</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2019</u>
Equipo de Computación	11.148,48	405,03	(7.867,86)	3.685,65
Muebles y Equipos de Oficinas	12.296,36	1.113,51	-	13.409,87
Maquinaria y Equipos Camineros	350,00	-	(350,00)	-
Vehículos	51.555,83	-	-	51.555,83
<b>Subtotal</b>	<b>75.350,67</b>	<b>1.518,54</b>	<b>(8.217,86)</b>	<b>68.651,35</b>
Depreciación acumulada	(38.372,77)	(11.679,29)	25.578,63	(24.473,43)
<b>Propiedad neto</b>	<b>36.977,90</b>	<b>(10.160,75)</b>	<b>17.360,77</b>	<b>44.177,92</b>

#### 9. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, están compuestas como sigue:

	<u>2019</u> (US dólares)
<b><u>CORRIENTE</u></b>	
Proveedores locales no relacionados	763.388,89
Anticipos de clientes	976,63
Préstamo Ing. Jimmy-Diners	3.634,00
Préstamo Bco. Guayaquil Ing. Jimmy	10.752,59
Préstamo Bco. Produbanco - Ing. Jimmy	29.978,93
Préstamo a los Socios por Pagar	52.715,31
Dividendos por pagar	23.623,51
Subtotal	<u>885.069,86</u>
<b><u>NO CORRIENTE</u></b>	
Préstamo Bco. Produbanco - Ing. Jimmy	10.659,61
<b>Total</b>	<u>895.729,47</u>

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

#### 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, están conformadas por obligaciones con el SRI e IESS, las cuales son canceladas en enero del año siguiente, además de obligaciones con los empleados, como sigue:

	<u>2019</u> (US dólares)
<u>SRI</u>	
Retenciones IVA	378,94
Retenciones en la fuente	2.273,50
Impuesto a la renta por pagar	3.088,69
<u>IESS</u>	
Aporte personal y patronal	1.387,83
Prestamos quirografario	607,57
<b>Subtotal</b>	<b>7.736,53</b>
Sueldos por pagar	3.131,33
Beneficios de Ley a empleados	12.009,46
Participación a Trabajadores	14.420,25
<b>Total</b>	<b>37.297,57</b>

#### 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS (DIRECTAS)

	<u>2019</u> (US dólares)
<u>CORRIENTE</u>	
Préstamo Bco. Guayaquil -camioneta zona Guayas	5.116,27
Préstamo Bco. Guayaquil -camioneta zona El Oro	4.923,69
Préstamo Bco. Guayaquil Capital de Trabajo	11.209,77
Préstamo Bco. Guayaquil 2019 Capital de Trabajo	19.647,86
Factoring Produbanco	49.142,04
Subtotal	<b>90.039,63</b>
<u>NO CORRIENTE</u>	
Préstamo Bco. Guayaquil -camioneta zona Guayas	2.500,03
Préstamo Bco. Guayaquil -camioneta zona El Oro	6.443,23
Préstamo Bco. Guayaquil 2019 Capital de Trabajo	14.223,26
Subtotal	23.166,52
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>113.206,15</b>

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

#### 12. CAPITAL

	No. de participaciones	Valor nominal	<u>2018</u>	
			Participación en U\$\$	%
Andrade Alicia Judith	3.536	1	3.536	34,00%
Arias Fernández Andy Jelio	3.432	1	3.432	33,00%
Arias Fernández Omar Jimmy	3.432	1	3.432	33,00%
	<u>10.400</u>		<u>10.400</u>	<u>100%</u>

	No. De acciones	Valor nominal	<u>2019</u>	
			Participación en U\$\$	%
Arias Fernández Andy Jelio	5.200	1	5.200	50,00%
Arias Fernández Omar Jimmy	5.200	1	5.200	50,00%
	<u>10.400</u>		<u>10.400</u>	<u>100%</u>

Mediante acta de Junta de Socios del 8 de julio de 2019 la Sra. Alicia Andrade tomo la decisión de transferir sus participaciones en partes iguales a los Socios Jimmy Arias y Andy Arias.

#### 13. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente fue determinado como sigue:

	<u>2019</u> (US dólares)
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	<b>96.135,02</b>
15% Participación trabajadores	(14.420,25)
Otras rentas exentas	(4.741,99)
Participación a trabajadores ingresos exentos	711,30
Deducibles incremento neto de trabajadores	(4.300,51)
Gastos no deducibles	14.085,41
<b>Base Imponible</b>	<b>87.468,98</b>
25% de Impuesto a la renta Causado	21.867,24
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	(1.142,77)
Retenciones en la fuente	(17.635,79)
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<b>3.088,68</b>

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

#### 14. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

##### a) Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está conformado por 10.400 participaciones de US\$ 1,00 cada una, compuesta por los socios: Ing. Andy Arias e Ing. Jimmy Arias con una participación de 50% cada uno.

b) Reservas legal.- Esta reserva es acumulada hasta diciembre 31 del 2019 fue determinada en el año 2007 de conformidad con disposición legal y además en forma voluntaria. La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

c) Superávit por valuación.- Corresponde a saldo acreedor proveniente del año 2009, que se mantiene en libros contables con el fin de ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y último ejercicio económico, si las hubiere, utilizarse para absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía; no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

#### 15. INGRESOS

En el año 2019, corresponde principalmente a:

	<u>2019</u> (US dólares)
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>	
Venta de insumos agrícolas	2.750.249,28
<b>Subtotal</b>	<u><u>2.750.249,28</u></u>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES:</b>	
Interés ganado en Plan Productivo cta. ahorro Banco Pichincha	28,84
Otros Ingresos	4.741,99
<b>Total</b>	<u><u>2.755.020,11</u></u>

Ingresos operacionales corresponde a comercialización de insumos agrícolas a productores bananeros tales como: fertilizantes, abonos, fungicidas, herramientas para el agro, etc.

Otros ingresos no operativos corresponde a intereses ganados en la cuenta de ahorro Plan Productivo de Banco Pichincha, que se abrió en el año 2018 como requisito para obtención de préstamo financiero a 1 año.

## ATOMIZACIÓN AGRICOLA ORENSE AGRORENSE CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

#### 16. COSTOS Y GASTOS

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

	<b><u>2019</u></b>
	(US dólares)
<b>Gastos de Administración y Ventas:</b>	
Sueldos y Salarios	72.760,38
Depreciaciones	11.679,29
Impuestos y Contribuciones y otros	3.348,13
Aportes a la Seguridad Social	8.749,08
Beneficios Sociales e indemnizaciones	20.244,27
Honorarios Profesionales	6.560,47
Servicios Prestados	41.664,89
Mantenimientos y Reparaciones	7.572,07
Transporte	44.789,92
Combustible y Peajes	4.412,96
Publicidad y Eventos	5.682,88
Comisiones en Ventas	13.516,91
Intereses y multas	1.269,05
Arriendo Operativo	29.038,81
Suministros de oficina	2.436,34
Alimentación y refrigerios	5.141,26
IVA al Gasto	27.857,45
Servicios básicos y telefonía móvil	8.737,51
Provisión cuentas por cobrar e inventarios	18.123,09
Otros Gastos	54.193,91
Subtotal	<u>387.778,67</u>
<b>Gastos Financieros:</b>	
Gastos Bancarios	2.793,51
Interés más seguros por Préstamos Financieros	15.090,07
Subtotal	<u>17.883,58</u>
<b>Total costos y gastos</b>	<b><u><u>405.662,25</u></u></b>

	<b><u>2019</u></b>
	(US dólares)
<b>Costo de Ventas:</b>	
Inventario Inicial de bienes no producidos por la empresa	384.970,79
Compras netas locales de bienes no producidos por la empresa	2.344.358,99
Devoluciones en Compras	(446,87)
Descuentos en Compras	(33.449,57)
Inventario Final de bienes no producidos por la empresa	<u>(442.210,50)</u>
<b>Total Costo de Venta</b>	<b><u><u>2.253.222,84</u></u></b>

---