

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2019

Información General

THAR S.A. tiene su domicilio social en la ciudad de Guayaquil, Av de las Américas y Aeropuerto José Joaquín de Olmedo, Edificio Sky Building, piso 6, oficina 609 y cuenta con un establecimiento en Chambo, Vía Riobamba-Pucará km 7, Camino a Casahuaycu, junto a la quebrada Puchucaguay, a 500 metros de la vieja planta eléctrica Cordovez.

La compañía tiene como actividad principal la fabricación de insecticidas.

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en la unidad monetaria de Ecuador (USD).

Documentos y cuentas por cobrar no relacionadas

Las ventas se realizan con forma de pago de contado, o crédito con un plazo de hasta 90 días.

Provisión por obsolescencia de inventarios

Durante el período 2019 se ha constituido una provisión por obsolescencia de parte del inventario de productos terminados por el valor de USD 57.475,00. Esto se requirió por el anuncio de la prohibición de uso de derivados del producto comprometido para atender las cadenas de suministro en la Unión Europea.

Inventarios

El inventario se expresa por el método de inventario permanente.

Propiedades, planta y equipo

Las adquisiciones de propiedades, planta y equipo se activan a partir de USD 1.000,00 y se deprecian de manera lineal a lo largo de su vida útil estimada. Activos de valor menor al establecido se registran en caso de que requieran un control especial.

Deterioro del valor de los activos

En caso de existir deterioro en el valor de los activos, se compara el importe recuperable (valor de mercado) con el importe registrado en libros. Cuando el importe recuperable es inferior, se reduce el valor en libros y se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos del galpón de la planta industrial de producción han sido clasificados como un costo indirecto de producción.

Documentos y cuentas por pagar

Son obligaciones por pagar al contado y a crédito (sin generar intereses) con proveedores.

Obligaciones por beneficios de ley a empleados

Se registran los valores respectivos de cada empleado, considerando los beneficios establecidos por ley y exigibles a corto plazo.

Otros beneficios no corrientes para los empleados

Se realiza la provisión anual por jubilación patronal y bonificación por desahucio, cuyos valores son determinados mediante la contratación anual de un estudio actuarial.

Notas del Balance General (Estado de Situación Financiera)

Cuenta	Nota	2019	2018
Activo			
Activos Financieros			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionadas	1	454.284,96	260.841,86
Cheques por Depositar	1,1	70.161,69	6.377,50
(-) Provisión Cuentas Incobrables	2	-3.828,25	-3.828,25
Inventarios			
Inventarios de Materia Prima	3	156.230,77	112.127,00
Inventarios de Productos En Proceso		325,93	219,54
Inventarios de Producto Terminado	4	154.360,12	150.143,44
(-) Provisión Obsolescencia de Inventario Producto Terminado	4,1	-57.475,00	0,00
Servicios y Otros Pagos Anticipados			
Seguros Pagados por Anticipado	5	19.454,60	17.520,52
Anticipos a Proveedores	6	9.370,00	1.723,22
Otros Anticipos Entregados	7	0,00	0,00
Activos por Impuestos Corrientes			
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	8	0,00	0,00
Propiedades, Planta y Equipo			
Edificios	9	203.890,24	203.890,24
Pasivo			
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	10	79.639,35	163.703,14
Cuentas y Documentos por Pagar del Exterior	11	150.000,00	57.000,00

Cuenta	Nota	2019	2018
Provisiones por Obligaciones Locales		0,00	0,00
Otras Obligaciones Corrientes			
Obligaciones con la Administración Tributaria	12	6.056,02	12.841,79
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	13	79.147,17	70.706,78
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	13	51.284,24	43.528,62
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales (Pasivos No Corrientes)		0,00	0,00
Jubilación Patronal	14	6.163,96	4.818,00
Otros Beneficios No Corrientes Para los Empleados	14	8.549,00	7.221,00

- Las cuentas por cobrar se originan por operaciones comerciales con clientes; aumentaron significativamente en comparación al ejercicio anterior debido a un incremento en las ventas.
 - A partir del presente período se instrumentó el control de los cheques por depositar a nivel operativo y contable.
- Durante el 2019 no se constituyó una provisión por cuentas incobrables, debido a la adecuada cobranza de la cartera actual.
- El incremento de los inventarios corresponde a la recepción de una importación de materia prima en diciembre de 2019 (Bifenthrin Técnico).
- El inventario de producto terminado se incrementó debido a que se realizó una compra de abastecimiento de 6.000 kg del producto Masterbatch PYRITILENE 20% al proveedor estratégico ADAMA ANDINA BV.
- Contratación de pólizas de seguro:
 - Médico para empleados
 - Todo riesgo para vehículos
 - De Responsabilidad Civil para Directores y Administradores
- Anticipos a proveedores, cuyos valores se descontarán de facturas pendientes a recibir en 2020.
- No se registraron otros pagos anticipados durante el presente período.
- Crédito tributario a favor de la empresa, aplicado de acuerdo a la normativa vigente para compensar el Impuesto a la Renta Causado.
- Oficina que la compañía mantiene en Edificio Las Terrazas, en Guayaquil, cuyo destino es la venta a corto plazo.
- Compra de materia prima y producto terminado a proveedores locales, que incluyó el producto comprado a ADAMA ANDINA BV.
- Compras de materia prima a proveedores del exterior.
- Valor corresponde a Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del período de diciembre 2019, pendientes de pago hasta el 28 de enero 2020.

13. El incremento de las ventas generó mayor Impuesto a la Renta y participación de utilidades para los empleados, a pagarse en 2020.
14. El informe actuarial preparado por Actuaría Consultores Cía. Ltda. ha sido elaborado en base a los principios y normas aplicables.

Notas al Estado de Pérdidas y Ganancias (Estado de Resultado Integral)

Cuenta	Nota	2019	2018
Venta de Bienes Gravados con IVA 0%	15	1.693.202,31	1.469.495,02
Materia Prima - Compra Netas	16	408.502,98	323.666,70
Comisiones por Ventas de Agentes	17	51.541,13	70.570,42
Transporte de Producto Terminado	18	12.978,48	12.493,76
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural Honorarios de Administradores	19	123.500,00	123.500,00
Gasto Deterioro Inventarios	20	57.475,00	0,00
Cuentas por Cobrar	21	0,00	0,00
Otros Gastos Atención al Personal	22	7.079,67	2.016,20
Análisis de Laboratorio	23	5.222,91	11.949,51

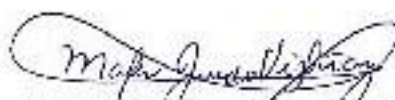
15. Las ventas de la compañía se incrementaron substancialmente (15%) debido a una adecuada estrategia comercial frente a los productos de la competencia.
16. Las compras de materia prima aumentaron para atender el incremento en ventas.
17. Las comisiones por ventas de agentes disminuyeron debido a la renegociación de los términos de comisión.
18. Los gastos de transporte de producto terminado aumentaron con el incremento en las ventas.
19. Corresponde a valores facturados por concepto de prestación de servicios de Gerencia General y Representación Técnica.
20. Se constituyó una provisión por obsolescencia de parte del inventario de productos terminados por el valor de USD 57.475,00. Esto se requirió por el anuncio de la prohibición de uso de derivados del producto comprometido para atender las cadenas de suministro en la Unión Europea.

21. No se constituyó una provisión sobre las ventas del período 2019, debido a que se cuenta con un buen comportamiento de cartera y una buena gestión de cobranzas.
22. Como en ejercicios anteriores, la empresa compró paquetes turísticos a sus empleados como incentivo por los resultados del ejercicio 2019, para fomentar el compromiso y trabajo en equipo del personal.
23. Se contrataron servicios de análisis de laboratorio de muestras de productos terminados para fines de cumplimiento y control de calidad con la Autoridad Nacional Competente de Plaguicidas Agrícolas.

Los estados financieros fueron revisados y aprobados por la Junta General de Accionistas el día 6 de marzo del 2020.



Julio Hasing
Gerente General



CPA Maria Fernanda Jurado
Contadora General