# INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

## ESTADOS FINANCIEROS
## AÑO ECONÓMICO 2019-2018

## DE
## INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.

Eco. Magdalena Moina
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS Nº SC-RNAE-631

**Informe de los auditores independientes**

**Contenido**

**Parte I** Informe de auditoría de los auditores independientes.
**Parte II** Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de
**INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.**

**Informe sobre la auditoria a los estados financieros**

**Opinión.**

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

**Fundamento de la opinión.**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

**Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de

controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

**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 incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

**Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito no realizó la auditoría del año 2018, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado para efectos comparativos.

Cuenca, 13 marzo del 2020

Eco. Magdalena Moina M. MBA
N° SC-RNAE-631
Cuenca, Ecuador

**INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS**
**(Expresados en dólares)**

| | Notas | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|---|
| **Activos** | | | |
| **Activos Corrientes** | | | |
| Efectivo | 3 | 6.132 | 68.893 |
| Cuentas por cobrar clientes | 4 | 900.219 | 1.021.017 |
| Otras cuentas por cobrar | 5 | 4.500 | 11.949 |
| Cuentas incobrables | 6 | (2.778) | - |
| Inventarios | 7 | 760.271 | 479.922 |
| Otros activos corrientes | 8 | 46.748 | 83.271 |
| **Total Activos Corrientes** | | **1.715.092** | **1.665.052** |
| **Activos no Corrientes** | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | 9 | 1.496.064 | 1.471.600 |
| Activos revalorizados | 10 | 1.589.702 | 1.616.950 |
| **Total Activos no Corrientes** | | **3.085.766** | **3.088.550** |
| **Total Activos** | | **4.800.858** | **4.753.602** |
| **Pasivos** | | | |
| **Pasivos Corrientes** | | | |
| Documentos y cuentas por pagar | 11 | 868.345 | 745.245 |
| Obligaciones con Inst Financieras a C/P | 12 | 153.971 | 676.421 |
| Provisiones | 13 | 77.310 | 29.250 |
| Otros Préstamos Corrientes | 14 | 34.772 | 12.143 |
| Anticipo de Clientes | 15 | 20.899 | 81.323 |
| Obligaciones con el Fisco | 16 | 1.723 | 4.220 |
| Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados | 17 | 43.126 | 20.391 |
| **Total pasivos Corrientes** | | **1.200.146** | **1.568.993** |
| **Pasivos no corrientes** | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras l/p | 19 | 2.100.786 | 1.593.794 |
| Cuentas por pagar diversas | 20 | | 152.573 |
| **Total pasivo no Corrientes** | | **2.100.786** | **1.746.366** |
| **Total pasivos** | | **3.300.933** | **3.315.359** |
| **Patrimonio** | | | |
| Capital Social | 21 | 150.800 | 150.800 |
| Reserva Legal | | 17.446 | 7.106 |
| Revaloracion de activos | | 1.119.353 | 1.119.353 |
| Resultado del Ejercicio | 22 | 59.995 | 87.136 |
| Resultados acumulados | 23 | 152.332 | 73.847 |
| **Total patrimonio** | | **1.499.926** | **1.438.243** |
| **Total pasivo y patrimonio** | | **4.800.858** | **4.753.602** |

Firmado electrónicamente por:
ELISA INES HIDALGO MONTANO
**GERENTE GENERAL**

Firmado electrónicamente por:
RIGOBERTO MINGO
**CONTADOR**

# INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.
## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
## (Expresados en dólares)

| Años terminados en | Notas | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|---|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 24 | 4.670.976 | 3.981.566 |
| Costos de Ventas | 26 | (3.859.652) | (3.021.870) |
| **Ganancia Bruta** | | **811.324** | **959.696** |
| Otros Ingresos | 25 | 33.639 | 6.585 |
| **Gastos:** | | | |
| Gastos Administrativos | 27 | 508.936 | 678.185 |
| Gastos Financieros | 28 | 200.521 | 199.699 |
| Otros Gastos | 29 | 13.859 | 1.261 |
| | | 723.316 | 879.145 |
| **Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias** | | **121.647** | **87.136** |
| 15% Participación trabajadores | 18 | (18.247) | (13.070) |
| **Impuesto a las ganancias** | | | |
| Impuesto a las ganancias corrientes | 18 | (33.065) | (18.905) |
| **Utilidad del ejercicio** | | **70.335** | **55.161** |
| Reservas | | (10.340) | |
| **Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)** | | **59.995** | **55.161** |

Firmado electrónicamente por:
ELISA INES HIDALGO MONTANO

**GERENTE GENERAL**

Firmado electrónicamente por:
RIGOBERTO MINGO

**CONTADOR**

# INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA
# INDUPROMARK S.A.
# ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
# (Expresados en dólares)

| **Años terminados en 31,** | **31, 2019** | |
|---|---|---|
| **Flujos de efectivo por las actividades de operación:** | | |
| Efectivo recibido de clientes | 4.731.351 | |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros | (4.599.475) | |
| Impuesto a la renta pagado | | |
| Participación de Utilidades | | |
| Intereses pagados | - | |
| Intereses recibidos | - | |
| Otros ingresos, netos | (33.829) | |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | | 98.046 |
| **Flujos de efectivo por actividades de inversión:** | | |
| Efectivo pagado por compra de mueves, vehículos y equipos | (77.613) | |
| Efectivo pagado por compra de activos intangibles | | |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | | (77.613) |
| **Flujos de efectivo por actividades de financiamiento** | | |
| Efectivo recibido/pagado de terceros | | |
| Efectivo recibido/pagado Instituciones financieras. L/P | (19.661) | |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | (63.532) | |
| Efectivo neto provisto de las actividades de terceros | | (83.194) |
| **Incremento en el efectivo** | - | (62.761) |
| **Efectivo al inicio del año** | | 68.893 |
| **Efectivo al final del año** | | 6.132 |

Firmado electrónicamente por:
**ELISA INES HIDALGO MONTANO**

**GERENTE GENERAL**

Firmado electrónicamente por:
**RIGOBERTO MINGO**

**CONTADOR**

## INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.
### CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
### (Expresados en dólares)

| **Años terminados en 31,** | **31, 2019** | |
|---|---|---|
| **Utilidad del ejercicio** | 59.995 | |
| **Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:** | | 93.514 |
| Depreciación | 93.514 | |
| Provisión desahucio | | |
| Provisión beneficios sociales | | |
| Provisión para cuentas incobrables | - | - |
| Provisión participación a trabajadores | | |
| Provisión impuesto a las ganancias | | |
| Otros ajuste distintos al efectivo | | |
| **Cambios en activos y pasivos de operación** | | (55.463) |
| (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes | 120.798 | |
| (Incremento) disminucion otras cuentas por cobrar | 7.449 | |
| (Incremento) disminucion en anticipo proveedores | 25.165 | |
| (Incremento) disminucion en inventarios | (280.349) | |
| (Incremento) disminucion en otros activos | 11.359 | |
| Incremento (disminucion) en cuentas por pagar | 119.497 | |
| Incremento (disminucion) otras cuentas por pagar | (2.498) | |
| Incremento (disminucion) en beneficios empleados | 15.682 | |
| Incremento (disminucion) en anticipo de clientes | (60.423) | |
| Incremento (disminucion) en otros pasivos | (12.143) | |
| **Efectivo neto provisto por las actividades de operación** | 98.046 | |

Firmado electrónicamente por:
ELISA INES HIDALGO MONTANO

**GERENTE GENERAL**

Firmado electrónicamente por:
RIGOBERTO MINGO

**CONTADOR**

## INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
## (Expresados en dólares)

| | Capital social | Aportes para Futuras Capitalizaciones | RESERVAS | Revalorizacion de Activos | Resultados acumulados | Resultado del Ejercicio | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 31 de diciembre de 2018** | 150.800 | 0 | 7.106 | 1.119.353 | 73.847 | 87.136 | 1.438.243 |
| Transferecia ganancia neta del período | | 0 | 10.340 | | 78484 | -87.136 | 1.688 |
| Utilidad del ejercicio | | | | | | 59.995 | 59.995 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2019** | **150.800** | **0** | **17.446** | **1.119.353** | **152.332** | **59.995** | **1.499.926** |

Firmado electrónicamente por:
ELISA INES
HIDALGO
MONTANO

**GERENTE GENERAL**

Firmado electrónicamente por:
RIGOBERTO
MINGO

**CONTADOR**

**INDRUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.**
**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**
(Expresadas en dólares)

# 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

## 1.1. Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

La Empresa INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A. fue constituida en la república del Ecuador en 2016 como sociedad anónima.

INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A. desarrolla las siguientes actividades:

- Preparación de la cosecha para su comercialización en los mercados primarios
- Actividades agrícolas
- Cultivo de arroz (incluido el cultivo orgánico y el cultivo de arroz genéticamente modificado)
- Actividades de acondicionamiento y mantenimiento de terrenos para usos agrícolas
- Actividades de preparación de la cosecha para su comercialización en los mercados

## 1.2. Domicilio Principal.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia del Guayas, cantón Alfredo Baquerizo Moreno, en la parroquia Alfredo Baquerizo Moreno, vía Guayaquil- Babahoyo, kilometro 42, a 500 metros del Rancho Texas.

# 2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuacion se resumen los principios y politicas contables adoptadas en la elaboracion de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su seccion 3 Presentacion de Estados Financieros.

## 2.1. Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo.

## 2.2. Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

## 2.3. Bases de preparación

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados sobre las bases de costo histórico, excepto aquellos que se acogen a medios de valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

## 2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en Instituciones Financieras que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Estos valores están en las cuentas de caja y bancos nacionales.

## 2.5. Inventarios

Registra el saldo contable del inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados para la venta e insumos.

## 2.6. Crédito tributario

Agrupa los valores por impuestos anticipados del ejercicio y de ejercicios anteriores recuperables.

## 2.7. Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Medición en el momento del reconocimiento. Las partidas se miden inicialmente por su costo real o costo revaluado

Medición posterior al reconocimiento. Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

Método de depreciación y vidas útiles. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados at final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y el porcentaje usado en el cálculo de la depreciación:

| **Activos** | **Deprec. %** |
|---|---|
| Instalaciones | 10 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Maquinaria y Equipo | 10 |
| Equipo de Computación | 33 |
| Vehículos | 20 |
| Edificios | 5 |

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y reconocida en resultados del periodo que se informa.

## 2.8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones, las obligaciones con los empleados por sueldos, IESS y beneficios sociales.
Estas cuentas se dan de baja cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

## 2.9. Otras cuentas por pagar

Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, anticipos recibidos de clientes y otros menores.

## 2.10. Documentos por pagar

Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos por la Empresa y reconocidos inicialmente a su valor razonable. Los intereses que se genera son reconocidos como indica la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

## 2.11. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable

que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.
Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

## 2.12. Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

## 2.13. Impuesto a la renta corriente y diferido

Impuesto a la renta corriente

La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del 22% de impuesto aplicable a la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido

El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## 2.14. Costos y Gastos

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos y los intereses causados por préstamos, se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Se registran al costo histórico y en el periodo más cercano en el que se conocen.

## 2.15. Capital social

El capital social autorizado consiste de $150800,00 está representado por acciones ordinarias.

## 2.16. Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las Sociedades Anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o cubrir pérdidas en las operaciones.

## 2.17. Resultado del ejercicio

Contiene las ganancias o pérdidas del periodo sobre el que se informa.
La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Caja General | 262 | |
| Caja Chica Indurey | 1 | 693 |
| Banco del Pichincha Cta Corriente | 435 | 10.326 |
| Banco de Loja Cta Corriente | 4.434 | 57.849 |
| Banco de Guayaquil Cta Cte | | 26 |
| Banco Pacificio | 1.000 | |
| | 6.132 | 68.893 |

## 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Ctas Por Cobrar Clientes Relacionados (a) | - | - |
| Ctas Por Cobrar Clientes No Relacionados (b) | 900.219 | 1.021.017 |
| | 900.219 | 1.021.017 |

Donde:

***Subcuentas (b)***

| ***b) CLIENTES NO RELACIONADOS*** | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Clientes | 860.046 | 786.841 |
| Cheques Posfechados | 40.173 | 181.602 |
| Cheques Protestados | | 52.574 |
| | 900.219 | 1.021.017 |

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Cuentas por cobrar terceros | | 10.500 |
| Prestamos por cobrar a empleados | 4.500 | 1000 |
| Anticipos por cobrar empleados | | 449 |
| | 4.500 | 11.949 |

## 6. CUENTAS INCOBRABLES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Provisión cuentas incobrables | (2.778) | - |
| | (2.778) | - |

## 7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Inventario de Materia Prima | 435.341 | 265.936 |
| Inventario de Productos en Proceso | 12.500 | 6.983 |
| Inventario de Productos Terminados | 312.430 | 207.003 |
| | 760.271 | 479.922 |

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

A continuación se presenta el detalle de esta cuenta:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Anticipos a Proveedores | 500 | 25.665 |
| Credito tributario a favor de la empresa | 46.248 | 22.902 |
| Retencion impuesto a la renta | | 34.705 |
| | 46.748 | 83.271 |

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta se presenta a continuación correspondiente al 2019 y 2018:

| | Saldo al inicio del año | Adiciones | Saldo al final del año |
|---|---|---|---|
| Costo: | | | |
| Terrenos | 79.168 | - | 79.168 |
| Edificios | 988.832 | - | 988.832 |
| Muebles y Enseres | 2.193 | - | 2.193 |
| Maquinarias y Equipos | 566.700 | - | 566.700 |
| Equipos de Computación | 623 | - | 623 |
| Vehículos | 10.000 | 76.768 | 86.768 |
| Total costo: | 1.647.516 | 76.768 | 1.724.284 |

| | Saldo al inicio del año | Adiciones | Saldo al final del año |
|---|---|---|---|
| *Depreciación acumulada:* | | | |
| Edificios | (49.442) | (24.087) | (73.528) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Muebles y Enseres | (12.676) | 10.483 | (2.193) |
| Maquinarias y Equipos | (113.340) | (26.628) | (139.967) |
| Equipos de Computación | (459) | (164) | (623) |
| Vehículos | | (11.908) | (11.908) |
| Total depreciación: | (175.916) | (52.303) | (228.220) |
| | | | |
| Total: | 1.471.600 | 24.464 | 1.496.064 |

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

## 10. ACTIVO REVALORIZADOS

Se presenta el saldo de la cuenta Activo Intangible por:

Diciembre 31 de 2019

| | Saldo al inicio del año | Adiciones | Saldo al final del año |
|---|---|---|---|
| Costo: | | | |
| Terrenos (revalorado) | 491.817 | - | 491.817 |
| Edificios (revalorado) | 1.123.734 | - | 1.123.734 |
| Dep. Acum. Edificio (revalorado) | | (28.093) | (28.093) |
| Marcas, Patentes y Derechos | 1.400 | 846 | 2.246 |
| Total costo: | 1.616.950 | (27.248) | 1.589.702 |

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Proveedores Locales Relacionados (a) | - | - |
| Proveedores Locales No Relacinados (b) | 868.345 | 745.245 |
| | 868.345 | 745.245 |

Donde:

***Subcuentas (b)***

| ***b) PROVEEDORES NO RELACIONADOS*** | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Proveedores | 307.872 | 399.388 |
| Tarjetas de credito | 7277,54 | 3674,35 |
| Cheques Girados y No Cobrados | 553.196 | 342.183 |
| | 868.345 | 745.245 |

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Préstamo Banco de Loja | | 34.602 |
| Préstamo CFN-17656 | 25.384 | 272.000 |
| Préstamo Banco Pichincha | 39.061 | 109.819 |
| Prestamo CFN-17655 | 27.892 | 260.000 |
| Préstamo FD Factoring vehiculos 12 | 3.633 | |
| Préstamo Banco de Loja 101023 | 47.651 | |
| Préstamo FD Factoring vehiculos 15 | 6.146 | |
| Sobregiro bancario | 4.204 | |
| | 153.971,47 | 676.421 |

## 13. PROVISIONES

El detalle de esta cuenta corresponde a varias provisiones realizadas para intereses y el detalle es:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Intereses por pagar | 77.310 | 29.250 |
| | 77.310 | 29.250 |

## 14. OTROS PRESTAMOS CORRIENTES

El detalle al 31 de Diciembre es:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Depositos no Identificados | | 12.143 |
| Cuentas por Pagar Socio Ing. Johnny Arboleda | 26.682 | |
| Cuentas por Pagar Varias | 8.090 | |
| | 34.772 | 12.143 |

## 15. ANTICIPO DE CLIENTES

El detalle de los Anticios de los Clientes es:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Anticipos de Clientes | 20.899 | 81.323 |
| | 20.899 | 81.323 |

## 16. OBLIGACIONES CON EL FISCO

Dentro del rubro de esta cuenta se detalla lo siguiente:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| SRI por Pagar | 1.723 | 4.220 |
| | 1.723 | 4.220 |

## 17. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Dentro del rubro de esta cuenta se detalla lo siguiente:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| IESS por pagar | 864 | 1.629 |
| Sueldos por pagar | 2.932 | 4.616 |
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar | 613 | 554 |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar | 3.478 | 3.277 |
| Vacaciones por Pagar | 4.108 | 4.484 |
| Participación de Trabajadores por Pagar | 18.247 | |
| Otras Cuentas por Pagar Empleados | 12.884 | 5.831 |
| | 43.126 | 20.391 |

## 18. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para los años 2019 y 2018, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias | 121.647 | 87.136 |
| 15% participación a trabajadores | 18.247 | 13.070 |
| Utilidad después de la participación a trabajadores | 103.400 | 74.066 |
| Más: Gastos no deducibles | 28.861 | 1.553 |
| Más: Gastos Financieros No deducibles | | |
| Más: Impuestos y Contribuciones No Deducibles | | |
| Menos: Ingresos no sujetos a Imp a la Renta | - | - |
| Base imponible | 132.261 | 75.619 |
| Impuesto a la Renta | 33.065 | 18.905 |
| Menos: Anticipo del Impuesto a la Renta | - | - |
| Mas: Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta | - | - |
| Menos: Retenciones del Impuesto a la Renta | 40.612 | 34.705 |
| Subtotal Impuesto a Pagar | 7.546 | 15.800 |
| Crédito Tributario Años Anteriores | 38.702 | 22.902 |
| Total Impuesto a Pagar | 46.248 | 38.702 |

## 19. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Prestamo Banco de Loja | 139.140 | 21.794 |
| Prestamo CFN-17656 | 450.616 | 272.000 |
| Prestamo CFN-17655 | 1.467.108 | 1.300.000 |
| Préstamo FD Factoring vehiculos 12 | 15.143 | |
| Préstamo FD Factoring vehiculos 15 | 28.779 | |
| | 2.100.786 | 1.593.794 |

## 20. CUENTAS POR PAGAR VARIAS

| | Diciembre | Diciembre |
|---|---|---|
| | - | - |
| Cuenta por pagar LP Johnny Arboleda | | 152.573 |
| | - | 152.573 |

## 21. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2019, es de USD$ 150.800.00 cabe recalcar que existe una variación de $ 150.000.00 respecto al año 2016, el cual se sustenta por un aumento de capital según escritura registrada el 02 de Octubre del 2017.

| SOCIO | VALOR USD $ | PARTICIPACIÓN % |
|---|---|---|
| Arboleda Jimenez Johnny Modesto | 150.797 | 100,00% |
| Macas Hurtado Enma Soledad | 3 | 0,002% |
| **CAPITAL SOCIAL** | **150.800** | **100,00%** |

## 22. RESULTADOS DE EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, se mantiene el siguiente movimiento:

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias | 121.647 | 87.136 |
| 15% Participación trabajadores | (18.247) | (13.070) |
| Impuesto a las ganancias | | |
| Impuesto a las ganancias corrientes | (33.065) | (18.905) |
| Utilidad del ejercicio | 70.335 | 55.161 |
| Anticipo Impuesto a la Renta Pagado | | |
| Saldo Anticipo Impuesto a la Renta | | |
| Reservas | (10.400) | |
| Resultado integral total (Ganancia del ejercicio) | 59.935 | 55.161 |

## 23. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

| | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|---|---|
| Utilidad Acumulada | 152.332 | 73.847 |
| | 152.332 | 73.847 |

## 24. INGRESOS

Representa los ingresos provenientes de las operaciones por el giro normal del negocio.

A continuación se presenta el detalle:

| Años terminados en Diciembre 31. | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Venta de Bienes 12% | 15 | |
| Venta de Bienes 0% | 4.670.961 | 3.981.566 |
| | 4.670.976 | 3.981.566 |

## 25. OTROS INGRESOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

| Años terminados en Diciembre 31. | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Otros ingresos operacionales | 17.756 | 6.585 |
| Descuentos en compras | 5.366 | |
| Otros ingresos no operacionales | 10.517 | |
| | 33.639 | 6.585 |

## 26. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

| Años terminados en Diciembre 31. | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Costo de Ventas | 3.859.652 | 3.021.870 |
| | 3.859.652 | 3.021.870 |

## 27. GASTOS ADMINISTRATIVOS

El resumen de los gastos administrativos que se generaron por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

| Años terminados en Diciembre 31. | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Sueldos y salarios | 52.432 | 68.102 |
| Beneficios Sociales | 15.777 | 24.412 |
| Aportes a la Seguridad Social | 6.535 | 9.150 |
| Honorarios y dietas | 65.218 | 23.346 |
| Mantenimiento y reparaciones | 99.267 | 162.078 |
| Promoción y Publicidad | | 743 |
| Suministros, materiales y repuestos | 19.866 | 22.166 |
| Transporte | 51.178 | 25.588 |
| Gastos de Imprenta | | 98 |
| Seguros y Reaseguros | 22.824 | 11.961 |
| Combustible Y Lubricantes | 9.301 | 7.549 |
| Impuestos y contribuciones | 14.163 | 13.367 |
| Arriendo de Local | | 12.330 |
| Gastos Notarios | | 2.301 |
| Iva que se carga al gasto | 21.814 | 25.853 |
| Depreciacion | 93.657 | 144.912 |
| Capacitacion | | 398 |
| Servicios basicos | 24.836 | 81.751 |
| Retenciones asumidas | | 374 |
| Hospedaje | | 185 |
| Uniformes | | 1.540 |
| Gastos Generales | 7.155 | 1.607 |
| Perdida Venta de activo fijo | | 31.418 |
| Otros Gastos | 4.912 | 6.953 |
| | 508.936 | 678.185 |

## 28. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

| Años terminados en diciembre 31. | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Intereses | 199.367 | 198.694 |
| Comisiones bancarias | 1.153 | 1.005 |
| | 200.521 | 199.699 |

## 29. OTROS GASTOS

Esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

| Años terminados en Diciembre 31. | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Gastos no deducibles | 615 | 261 |
| Multas e intereses fiscales | 13.244 | 1.000 |
| | 13.859 | 1.261 |

## 30. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

## 31. SANCIONES

### 29.1 De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

### 29.2 De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

## 32. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (Marzo 13, 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.