

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2019**

**AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.**

**AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<u>ACTIVOS</u>		31/12/2019	31/12/2018
<b><u>Activo Corriente</u></b>			
Efectivo y equivalente al efectivo	4	58,352.86	16,973.94
Inventarios	6	272,138.26	258,819.60
Activos por Impuestos Corrientes	7	30,335.34	23,878.77
Anticipos	5	39,909.82	22,177.47
Otros activos corrientes	5	427,915.77	399,393.91
		-	-
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 828,653.05</b>	<b>\$ 721,243.69</b>
<b><u>Activo no Corriente</u></b>			
Propiedad Planta y Equipo	8	126,132.24	105,013.31
Depreciaciones	8	(34,757.06)	(25,822.83)
Activos por Impuestos Diferidos		3,094.90	1,493.23
Activos Intangibles y Plusvalía	9	100,000.00	100,000.00
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$ 194,470.08</b>	<b>\$ 180,683.71</b>
		-	-
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>		<b>\$ 1,023,122.13</b>	<b>\$ 901,927.40</b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>			
Cuentas por Pagar	10	251,216.09	397,314.14
Con la Administración Tributaria	11	2,867.41	2,571.93
Impuesto a la Renta por Pagar	11	-	-
Con el IESS	12	5,527.21	4,630.40
Beneficios a Empleados	12	10,872.70	10,514.54
Participación a trabajadores	13	1,610.14	2,492.98
Otras Cuentas por Pagar		85,494.04	40,403.44
Deudas Corto plazo bancarias		<u>118,862.03</u>	<u>62,749.85</u>
<b>Total Pasivo Corriente:</b>		<b>\$ 476,449.62</b>	<b>\$ 520,677.28</b>

**AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**Pasivo no Corriente**

Deuda a largo plazo	\$	281,248.35	\$	238,563.08
Beneficios a Empleados largo plazo	\$	18,804.32	\$	12,397.64
Otros pasivos no corrientes	\$	<b>250,960.72</b>	\$	<b>250,960.72</b>
<b>TOTAL PASIVOS:</b>	\$	<b>771,638.00</b>	\$	<b>771,638.00</b>

**PATRIMONIO NETO**

Capital de Accionistas	15	30,000.00	30,000.00
Reserva Legal	15	973.11	656.59
Reserva por Donaciones	15	100,000.00	100,000.00
Resultados Acumulados	15	<u>(367.17)</u>	<u>(10,255.08)</u>
Aportes a futuros capitaliza		<u>110,000.00</u>	
Resultado del Ejercicio	15	<u>6,013.90</u>	<u>9,887.89</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 246,619.84</b>	<b>\$ 130,289.40</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.023,122.13</b>	<b>\$ 901,927.40</b>

---

Ing. Ana Paola Vega  
**GERENTE GENERAL**

---

Ing. Johanna Torres G  
**CONTADOR GENERAL**

**AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

		<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ingresos	17	\$ 1,263.552.70	\$ 1,373,131.24
<b>Inventario Inicial</b>		<b>\$ 258,819.62</b>	<b>\$ 487,238.17</b>
<b>Compras de Mercadería</b>		<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 3,971.82</b>
<b>Importaciones de Mercadería</b>		<b>\$ 600,467.72</b>	<b>\$ 476,501.19</b>
<b>Inventario Final de Productos</b>		<b>(\$ 272,138.26)</b>	<b>(\$ 258819.60)</b>
Costo de Ventas	18	<b>(\$ 587,149.08)</b>	<b>(\$ 708,891.58)</b>
<b>UTILIDAD BRUTA:</b>		<b>\$ 664,239.66</b>	<b>\$ 664,239.66</b>
Gastos de Ventas	19	(\$ 242,180.66)	(\$ 247,180.39)
Gastos de Administración	19	(\$ 338,120.22)	(\$ 332,909.72)
Gastos Financieros	19	(\$ 83,691.54)	(\$ 67,197.80)
Gastos no deducibles	19	(\$ 1,676.90)	(\$ 331.89)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS:</b>		<b>\$ 10,734.30</b>	<b>\$ 16,619.85</b>
Participación 15% Trabajadores		(\$ 1,610.14)	(\$ 2,492.98)
<b>Ganancia antes de impuestos a la renta</b>		<b>\$ 9,124.16</b>	<b>14,126.87</b>
Impuesto a la renta		(\$4,395.41 )	(\$ 5,211.80)
<b>Resultado antes de gasto/ingreso diferido</b>		<b>\$ 4,728.75</b>	<b>\$8,915.07</b>
Ingreso por impuestos diferidos		\$ 1,601.67	\$ 1,493.23
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 6,330.42</b>	<b>\$10,408.30</b>

---

Ing. Ana Paola Vega  
**GERENTE GENERAL**

---

Ing. Johanna Torres G  
**CONTADOR GENERAL**

**AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b>AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.</b>								
<b>DESDE 31/12/2018 AL 31/12/2019</b>								
<b>ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE</b>								
<b>CONCEPTO</b>	<b>CAPITAL SOCIAL NOMINAL</b>	<b>APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL</b>	<b>RESERVA POR DONACIONES</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>TOTAL</b>
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ 30,000.00</b>		<b>\$ 100,000.00</b>	<b>\$ 656.59</b>		<b>\$ 11,528.30</b>	<b>\$ (11,895.47)</b>	<b>\$ 130,289.42</b>
CAPITAL SOCIAL								\$ -
RESERVA POR DONACIONES								\$ -
APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES		\$ 110,000.00						\$ 110,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2019					\$ 6,013.90			\$ 6,013.90
PERDIDA DEL EJERCICIO 2019						\$ -	\$ -	\$ -
RESERVA LEGAL				\$ 316.52				\$ 316.52
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ 30,000.00</b>	<b>\$ 110,000.00</b>	<b>\$ 100,000.00</b>	<b>\$ 973.11</b>	<b>\$ 6,013.90</b>	<b>\$ 11,528.30</b>	<b>\$ (11,895.47)</b>	<b>\$ 246,619.84</b>

## AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.

### ESTADO DE FLUJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

#### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	1,233,188.85
Pagado a proveedores	(1,092,098.82)
Pagado a empleados	(257,695.40)
Intereses recibidos	20.55
Intereses pagados	(83,691.54)
Impuesto a la renta	295.48

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

**(199,980.88)**

#### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(23,332.57)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	(5,701.62)
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	-
Producto de la venta de instrumentos financieros	-

Efectivo neto usado en actividades de inversión

**(29,034.19)**

#### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	(58,104.53)
Obligaciones bancarias a largo plazo	218,498.50
Aportes en efectivo de los accionistas	110,000.00
Dividendos pagados	-

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento

**270,393.97**

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes

**41,378.90**

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

**16,973.94**

Efectivo y sus equivalentes al final del año

**58,352.84**

**Elaborado por:**

Ing. Johanna Torres G.  
**CONTADOR GENERAL**

**AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA LTDA, es una compañía limitada que fue constituida mediante escritura pública otorgada ante la notaria novena del cantón Cuenca No. 20160101009PO2349, con fecha 11 de julio de 2016, e inscrita en el registro mercantil con el No. 5898 de fecha 18 de julio de 2016.

El objeto social de la compañía es la actividad empresarial de importación, exportación, comercialización de abonos y productos químicos de uso agrícola, fumigantes de suelo, abonos, fertilizantes, funguicidas, insecticidas, y todo tipo de insumo relacionado con la actividad agrícola. La compañía en todo lo relacionado a la actividad agrícola se someterá a las normas legales, y demás leyes aplicables de su giro de negocio.

AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA LTDA puede celebrar contratos de clase de actos civiles o de comercio operaciones mercantiles permitidas por la Ley, así como también la importación de todo tipo de producto agrícola.

AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA LTDA cuenta con los títulos habilitantes de permiso de operación emitido por la BENEMERTIO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE CUENCA según especie No. 0040603 - 2016 que tendrá una vigencia hasta el 31 de diciembre del 2016.

Al 31 de diciembre de 2017 AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA LTDA mantiene dos bodegas ubicadas en Cuenca y Tabacundo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- 2.2. Moneda funcional:** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3. Bases de preparación:** Los estados financieros de AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA LTDA. comprenden los estados de situación, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo, las notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 2.4. Efectivo, equivalentes de efectivo:** Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera si se generan.
- 2.5. Inventarios:** Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la misma que debería ser determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización.
- 2.6. Propiedades, planta y equipo**
- 2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de Propiedades, equipos se miden inicialmente por su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación la puesta en condiciones de funcionamiento.
- 2.6.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades vehículos, equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada, el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- 2.6.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** - Después del reconocimiento inicial, son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada, el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- 2.6.4. Método de depreciación vidas útiles** - El costo de propiedades, equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, es revisada al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	5
Edificios y Construcciones	20
Equipos de Computación	5

**2.6.5. Retiro o venta de vehículos equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta el valor en libros del activo reconocida en resultados.

## **2.7. Activos Intangibles**

**2.7.1. Activos intangibles generados internamente:** El valor inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente es la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados a resultados en el período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabiliza por su costo menos la amortización acumulada el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor.

Un activo intangible generado internamente es reconocido si, solo si, se cumplen las condiciones indicadas a continuación:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos en el futuro;

- La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo para utilizar o vender el activo intangible;
- Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

**2.7.2. Baja de activos intangibles:** Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta el importe en libros del activo se reconocen en el resultado del período al momento en que el activo es dado de baja.

**2.7.3. Método de amortización vidas útiles:** La vida útil de un activo intangible indefinida. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

**2.8. Cuentas por pagar comerciales otras cuentas por pagar:** Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**2.9. Provisiones:** Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (a sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Al 31 de diciembre del 2019, AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA. LTDA., realizó el reconocimiento de provisiones por beneficios sociales a los empleados.

**2.10. Impuestos:** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

**2.10.1. Impuesto corriente.** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía al por concepto del

impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

## **2.11. Beneficios a empleados:**

**2.11.1. Beneficios definidos:** Jubilación patronal bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancia/pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Al 31 de diciembre de 2019, por reconocimiento NIIF, se efectuó con un actuario calificado, el cálculo por beneficios definidos a los trabajadores; tanto en jubilación patronal como en bonificación por desahucio; de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 10, literal f; hasta el año 2017, ...”serán deducibles las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”.

La actividad de la empresa inicio en el año 2016, por tal razón los trabajadores que a ella pertenecen laboran alrededor de un año y medio, por lo que el valor respecto a la provisión por jubilación patronal se convierte en un gasto no deducible para la empresa.

**2.11.2. Participación a trabajadores:** Es un pasivo contra un gasto; correspondiente al 15% de las utilidades líquidas de la empresa, al trabajador de la empresa; para el cierre fiscal 2019, la empresa reconoce tal pasivo, por tener resultados positivos por un valor de \$ 1,610.14.

- 2.12. Reconocimiento de ingresos:** Se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrada.
- 2.13. Costos gastos:** Se registran al costo histórico. Los costos gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, se registran en el período en el que se conocen.
- 2.14. Compensación de saldos transacciones:** Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos pasivos, tampoco los ingresos gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3. ESTIMACIONES JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones supuestas estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales; y bajo las normas tributarias y contables vigentes.

A continuación, se presentan las estimaciones juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1. Deterioro de activos:** A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos correspondientes a los vehículos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma

independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

- 3.2. Estimación de vidas útiles de propiedades equipos:** La estimación de las vidas útiles el valor residual se efectúa de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

#### 4. EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo equivalentes como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
Fondos rotativos	\$ 900.00	\$ 900.00
Bancos	\$ 58,897.71	\$ 16,073.94
Cooperativas	\$ 555.15	\$ -
Inversiones	\$ -	\$ -
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 58,352.86</b>	<b>\$ 16,973.94</b>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Un resumen de cuentas por cobrar comerciales otras cuentas por cobrar es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Cuentas y documentos por cobrar</i>		
Clientes	\$ 427,915.77	\$ 399,078.39
Anticipos	\$ 39,403.51	\$ 22,177.47
	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CTAS. Y DOC. POR COBRAR:</b>	<b>\$ 467,319.28</b>	<b>\$ 421,255.86</b>

## 6. INVENTARIO

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de un resumen de inventario es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Inventario de Productos</i>	\$ 272,138.26	\$ 258.819,60
<i>Importaciones en tránsito</i>	\$ 506.31	\$ 315,52
<b>TOTAL INVENTARIO:</b>	<b>\$ 272,644.36</b>	<b>\$ 259.135,12</b>

A continuación, se presenta el movimiento de inventarios al 31 de diciembre de 2019:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Saldo inicial</i>	\$ 258,819.60	\$ 487,238.17
<i>Compras de inventarios</i>	\$ 600,467.72	\$ 480,473.01
<i>Costo de Productos</i>	\$ (587,149.08)	\$ (708,891.58)
<b>SALDO FINAL:</b>	<b>\$ 272,138.24</b>	<b>\$ 258,819.60</b>

## 7. IMPUESTOS CORRIENTES

### 7.1. Activos y Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de impuestos corrientes es como sigue:

	<b>AL TERMINO DEL AÑO</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
	(en U. S dólares)	
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
<i>Iva Crédito Tributario</i>	\$ 563.01	\$ 1,868.14
<i>Impuesto a la Renta Crédito Tributario</i>	\$ 29,772.23	\$ 21,929.67
<i>Anticipo Impuesto a la Renta</i>	\$ -	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 30,335.24</b>	<b>\$ 23,798.15</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
<i>Iva por Pagar</i>	\$ 343.59	\$ 665.51
<i>Retenciones por pagar</i>	\$ 2,523.82	\$ 1,906.42
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2,867.41</b>	<b>\$ 2,571.93</b>

## 7.2. Conciliación Tributaria – contable del impuesto a la renta corriente:

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	<b>AL TERMINO DEL AÑO</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
	(en U. S dólares)	
<b>Utilidad/pérdida según estados financieros</b>		
<i>Antes de participación a trabajadores</i>	\$ 10,734.30	\$ 16,619.86
<b>Menos participación a trabajadores</b>	\$ 1,610.14	\$ 2,492.98
<i>Más gastos no deducibles</i>	\$ 1,676.90	\$ 331.89
<b>Utilidad gravable</b>	<b>\$ 10,801.03</b>	<b>\$ 14,458.77</b>
<b>Impuesto a la renta causado (1)</b>	<b>\$ 4,395.41</b>	<b>\$ 5,211.80</b>
<b>Anticipo calculado (2) (3)</b>		
<i>Primera cuota del anticipo</i>	\$ -	\$ -
<i>Segunda cuota del anticipo</i>	\$ -	\$ -
<i>Saldo a liquidarse por anticipo</i>	\$ -	\$ -

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización, para el año 2018 de acuerdo a la Ley de Reactivación Económica, emitida por el Presidente de la República el 01 de

noviembre de 2017, de acuerdo al Capítulo I, Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo j, numeral 9, sustituye en el primer inciso el 22% por 25%.

- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados 0.2% de costos gastos deducibles.
- (3) El cálculo del anticipo del impuesto a la renta de acuerdo al Art. 41 Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.
- (4) Para el año 2019, la Compañía no determinó el cálculo del anticipo, amparada en el artículo 41.

**7.3. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta** - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<b>AL TERMINO DEL AÑO</b>	
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
	(en U. S dólares)	
<i>(=) Impuesto a la renta mayor al anticipo</i>	\$ 4,395.41	\$ 5,211.80
<i>(-) Pagos efectuados</i>	\$ -	\$ -
<i>(-) Retenciones efectuadas en el año</i>	\$ ( 27,141.45)	\$ ( 13,404.61)
<i>(-) Retenciones años anteriores</i>	\$ ( 7,589.20)	\$ ( 13,736.84 )
<i>(-) Anticipo pagado año anterior</i>	\$ -	\$ -
<i>(=) Impuesto a la renta por pagar</i>	\$ -	\$ -
<b>Saldo al final del año Crédito Tributario:</b>	<b>\$ (30,335.24)</b>	<b>\$ (21,929.65)</b>

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias por lo que todas son susceptibles a revisión.

**Aspectos Tributarios y Societarios**

El 20 de noviembre de 2017, establece:

- La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US \$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.
- La rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US \$ 1'000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.
- La rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$ 1'000.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar.

La Ley de Compañías determina en su art 318, que las sociedades nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen, cuyos activos excedan los montos establecidos, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros.

Para efectos de estas normas, se considera como activos el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación financiera, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el ejercicio económico anterior.

### **Sujetos obligados**

Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa:

- Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).
- Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).
- La responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00). d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, obligadas a presentar balances consolidados. compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, y
- Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

## 8. PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

Un resumen de la propiedad equipo es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Maquinaria</i>	\$ 16,009.22	\$ 16,009.22
<i>Vehículos (1)</i>	\$ 109,346.77	\$ 88,227.84
<i>Equipos de Oficina</i>	\$ -	\$ -
<i>Equipos de Computación</i>	\$ 776.25	\$ 776.25
<i>Muebles y enseres</i>	\$ -	\$ -
<i>Total costo</i>	\$ -	\$ -
<i>Depreciación acumulada</i>	\$ (34,757.06)	\$ (25,822.83)
<b>Total:</b>		

## 9. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2019
	(en U. S dólares)	
<i>Marcas y Patentes (1)</i>	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
<b>Total:</b>	<b>\$ 100,000.00</b>	<b>\$ 100,000.00</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2017, se reconoce activos intangibles, por marcas, productos de donaciones, que por NIIF Sección 18; Activos Intangibles Distintos a Plusvalía, permite efectuar su reconocimiento, y en el Manual de Políticas Contables de Agrocelhone del Ecuador Cía. Ltda.; se expresa su reconocimiento, con escritura pública N- 20180101002R00348, efectúa su valuación un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales otras cuentas por pagar es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Proveedores por pagar locales</i>	\$ 15,092.69	\$ 35,966.34
<i>Proveedores por pagar del exterior</i>	\$ 236,123.40	\$ 361,347.80
<b>Total:</b>	<b>\$ 251,216.09</b>	<b>\$ 397,314.14</b>

## 11. OBLIGACIONES CON TERCEROS Y BANCARIAS

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Crédito Mutuo</i>	\$ 261,398.61	\$ 277,345.21
<i>Obligaciones financieras locales</i>	\$ 76,641.34	\$ 25,000.00
<i>Obligaciones financieras exterior</i>	\$ 147,449.08	\$ 37,749.85
<b>Total:</b>	<b>\$ 485,489.03</b>	<b>\$ 34,0095.06</b>

## 12. OBLIGACIONES DEFINIDAS

Un resumen acumulado es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Sueldos por pagar</i>	\$ -	\$ -
<i>IESS por pagar</i>	\$ 5,527.21	\$ 4,630.40
<i>Beneficios sociales</i>	\$ 10,872.70	\$ 10,514.54
<i>Jubilación Patronal</i>	\$ 8,693.22	\$ 5,749.22
<i>Bonificación por Desahucio</i>	\$ 10,111.10	\$ 6,648.42
<b>Total:</b>	<b>\$ 35.204,23</b>	<b>\$ 27.272.58</b>

## 13. PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<i>Saldo inicial</i>	\$ -	\$ 2492.98
<i>Pasivo del año</i>	\$ 1.610.14	
<i>Pagos efectuados</i>		\$ (2492.98)
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 1.610.14</b>	<b>\$ -</b>

## 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- **Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios actividades de financiamiento, la Compañía está expuesto a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos activos, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta el Compañía, una caracterización una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

- **Riesgo en las tasas de interés** – Es el riesgo que corre en razón de las variaciones de las tasas de interés, la Compañía no se encuentra expuesta a riesgos de tasa de interés, pues las tasas de interés a las que se mantienen los prestamos están estipuladas por contratos escritos y legalizados previamente; la compañía mantiene deudas con Instituciones Financieras, mantiene créditos establecidos por un contrato de mutuo; así mismo las tasas de interese que se cancelan son de acuerdo a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador.
- **Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales.
- **Riesgo de liquidez** - Los accionistas tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano largo plazo como se lo ha venido realizando.
- **Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios.

## 15. PATRIMONIO

**Capital asignado** - El capital social suscrito es de treinta mil dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 30000 participaciones de \$1 dólar cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Reserva por Donaciones.** – Utilícese por valores provenientes de donaciones, que la empresa a recibido a título gratuito.

**Resultados acumulados** - El saldo incluye los resultados obtenidos por la Compañía en años anteriores, en caso de mantener un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

A continuación, se detallan los socios de Compañía:

	<b>AL TERMINO DEL AÑO</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
	(en U. S dólares)	
<i>Capital</i>		
<i>Ing. María Antonieta Puyol</i>	\$ 29,900.00	\$ 29,900.00
<i>Ing. Ana Paola Vega</i>	\$ 100.00	\$ 100.00
<i>Reserva Legal</i>	\$ 973.11	\$ 656.59
<i>Reserva por Donaciones</i>	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
<i>Aporte para futuras capital</i>	\$ 110,000.00	
<i>Resultados acumulados</i>	\$ ( 367.17)	\$ (10,255.08)
<i>Resultados del ejercicio</i>	\$ 6,013.90	\$ 9,887.89
<b>Saldo al final del período</b>	<b>\$ 246,619.84</b>	<b>\$ 130,289.40</b>

## 17. INGRESOS

La empresa realiza la actividad de venta de fertilizantes y plaguicidas para uso agrícola tal como se describe en la Nota siguiente:

	<b>AL TERMINO DEL AÑO</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
	(en U. S dólares)	
<i>Ingresos</i>	\$ 1'261,161.62	\$ 1'371,877.19
<i>Otros ingresos</i>	\$ 2,391.08	\$ 1.254.05
<b>Total:</b>	<b>\$ 1'263,552.70</b>	<b>\$ 1'275,563.62</b>

## 18. COSTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de costos reportados en los estados financieros es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$ 587,149.08</b>	<b>\$ 708,891.58</b>
Inventario Inicial	\$ 258.819.60	\$ 487,238.17
Compras de Mercadería	\$	\$ 3.971.82
Importa. de Mercadería	\$ 600,467.72	\$ 476.501.19
Inv. Final de Productos	\$ (272,138.26)	\$ (258.819.60)
<b>Total:</b>	<b>\$ 587,149.08</b>	<b>\$ 708,891.58</b>

## 19. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de costos reportados en los estados financieros es como sigue:

	AL TERMINO DEL AÑO	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U. S dólares)	
Gastos de Ventas	\$ 242,180.66	\$ 247,180.39
Gastos de Administración	\$ 338,120.22	\$ 332,909.72
Gastos Financieros	\$ 83,691.54	\$ 67,197.80
Gastos no deducibles	\$ 1,676.90	\$ 331.89
<b>Total:</b>	<b>\$ 665,669.32</b>	<b>\$ 664,239.66</b>

## 20. GARANTIAS SEGUROS

Agrocelhone del Ecuador Cía. Ltda. Cuenta con una póliza de transporte abierto con la empresa Liberty Seguros, la cual cubre el riesgo al que está expuesta la mercadería al momento del traslado.

Mantiene una póliza con AIG seguros de cobertura de muebles, enseres, equipo de oficina y contenidos de acuerdo al giro del negocio con cobertura por robo y/o asalto, atraco.

Así mismo tiene una póliza con Vaz Seguros, realizado a través de una transferencia de seguro de ECUACELHONE SA hacia AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA

LTDA. Este seguro es sobre los abonos agrícolas químicos y cubre todo riesgo de acuerdo a las condiciones generales dentro del territorio ecuatoriano

Las pólizas se han realizado con el objetivo de disminuir el riesgo al que está expuesta la empresa por el desarrollo de sus actividades. Sin embargo, la compañía está expuesta a riesgos de tasa de interés al mantener obligaciones con las instituciones financieras.

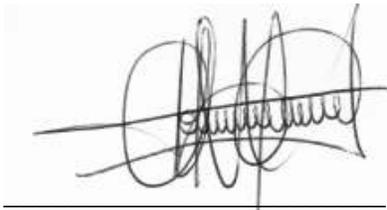
## **21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 la fecha de emisión de los estados financieros, no hay eventos importantes que deban ser revelados.

## **22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia en marzo del 2020 de la compañía AGROCELHONE DEL ECUADOR CIA LTDA presentados en junta de socios para su aprobación.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros han sido aprobados sin modificaciones.



Ing. Johanna E. Torres García.

**CONTADORA GENERAL**