

INFORME DE COMISARIO

Cuenca, 16 de Marzo del 2020

Señora Ing.

Claudia Viviana Preti Moreno

Gerente General

SOCIEDAD COMERCIAL AGRICOLA PILLCOCAJA S. A.

Ciudad

De mis consideraciones:

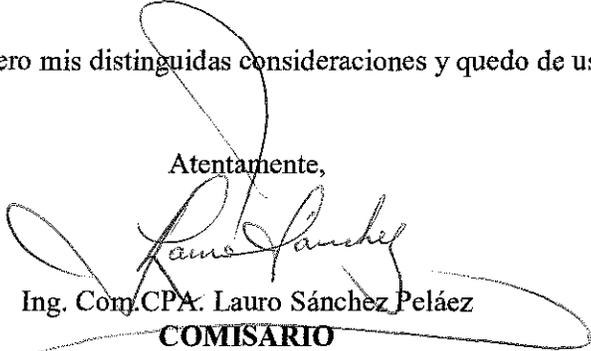
Por medio de la presente me es grato informar a usted, que en calidad de Comisario y en cumplimiento a su gentil mandato, he procedido a revisar el Balance General, el Balance de Pérdidas y Ganancias y los anexos, de Sociedad Comercial Agrícola Pillcoaja S. A. a 31 de Diciembre de 2019, aplicando normas y procedimientos de auditoría de general aceptación y que las circunstancias me permiten y conforme a las disposiciones del artículo 279 de la Ley de Compañías.

Las cifras examinadas que aparecen en los estados financieros y en sus anexos, demuestran en forma razonable, la situación económica y financiera de la Compañía, debido a que se han aplicado las normas contables establecidas por los organismos de control, que se encuentran en vigencia para el año 2019, demostrando la igualdad de procedimientos con el ejercicio anterior, con una estructura contable confiable y que ha sido revisada en los balances en forma trimestral, razón por la que me permito recomendar su aprobación.

Adjunto sírvase encontrar los anexos correspondientes a la revisión para su mejor conocimiento.

Sin otro particular, reitero mis distinguidas consideraciones y quedo de usted.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Lauro Sánchez Peláez

COMISARIO

**ANEXO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SOCIEDAD COMERCIAL
AGRICOLA PILLCOCAJA S. A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PRÁCTICAS CONTABLES:

En la revisión de los estados financieros, se ha verificado la aplicación de los principios contables establecidos en las normas de la Superintendencia de Compañías, en las NECs y en las NIIFs, (Normas Internacionales de Información Financiera), con la finalidad de verificar la estructura contable, el orden de las cuentas, las cifras y la amplitud de la información la que servirá de apoyo a los usuarios y a la administración para la toma de sus decisiones. Es importante mencionar además, que durante el ejercicio económico de 2019, se han dado cumplimiento con todas las disposiciones legales, como: de la Ley de Compañías; con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento; con el Código de Trabajo; Ley de Seguridad Social, etc. vigentes para el año 2019.

Las cifras que aparecen en los estados financieros y sus anexos, se encuentran registrados en dólares de los Estados Unidos de América.

Adjunto me permito presentar un resumen del Balance General y del Estado de Resultados, comparativos con los del ejercicio del año anterior, lo que nos permite apreciar la estructura contable, las variaciones y la evolución de las cifras como consecuencia de las actividades de la entidad.

ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL

CUENTAS DEL ACTIVO:

El total del Activo, alcanza a la suma de US \$2.829.219,33 que comparado con el valor del año anterior, se registra el incremento de US \$900,54 equivalente al 0,03%.

Las cuentas del Activo se han clasificado en dos grupos: el **Activo corriente** por \$129.700,23 con el 4,58% y el **Activo no corriente** por \$2.699.519,10 el 95,42% del valor del Activo total.

El **Activo Corriente** está integrado por los siguientes subgrupos:

Disponible: Con las cuentas de Bancos, por la suma de \$13.564,35 equivalente al 10,45% del Activo Corriente. Al comparar con el saldo del Disponible del año anterior se observa el incremento de \$12.077,67.

Exigible: el valor del exigible es de \$79.692,44 y está formado por las cuentas de Clientes Relacionados, por \$34.048,33 con el 42,72%, Cuentas por Cobrar por \$46.091,15 con el 57,84%. El valor de esta cuenta se ha mantenido sin movimiento, es decir igual al saldo del año anterior y Provisión para Cuentas Incobrables, por \$(447,04) con el 0,56% del total del exigible. Al comparar el valor del Exigible con el saldo del año anterior, se determina el incremento de \$5.426,26 equivalente al 7,31%.

Realizable: Dentro de este grupo se registran solamente la Cuenta de Inventarios de Semillas por la suma de \$27.186,71 con el 20,96% del total del activo corriente. Con relación al saldo del año anterior, este valor ha tenido la disminución de US \$26.013,23 equivalente al 48,89%.

Pagos anticipados: Este grupo de cuentas alcanza a la suma de \$9.256,73 con el 7,13% del total del activo corriente. Integra a las cuentas de: Impuestos a la renta anticipado por \$3.011,99 con el 32,54%; Impuestos por recuperar por \$3.476,08 con el 37,55%; Impuesto al Valor Agregado por \$1.842,17 con el 19,90% y Anticipos a Proveedores por \$926,49 con el 10,01% del total.

El total de los pagos anticipados ha tenido el incremento de \$3.207,04 en relación con el saldo del año anterior, equivalente al 53,01%.

Activo no Corriente: Está integrado por los siguientes subgrupos:

Propiedades, Planta y Equipos (Activo Fijo) por US \$156.375,91 con el 5,79% y Otros Activos a largo plazo, por \$2.543.143,19 con el 94,20% del total del activo no corriente.

Activos fijos: están conformados por los siguientes activos depreciables:

Muebles y Enseres por \$3.245,93	Depreciación de \$2.420,42	v/neto \$ 825,51;
Maquinaria y equipo, \$6.897,74,	Depreciación de \$350,00;	v/neto \$6.547,74;
Equipo de destilación \$142.460,00	Depreciación \$32.778,00	v/neto \$109.682,00;
Vehículos por \$5.400,00,	Depreciación \$225,00	v/neto \$5.175,00;
Reservorios, por \$34.145,66	Depreciación \$0,00	v/neto \$34.145,66

Se ha observado que los valores de las cuentas de Maquinarias y Equipos de Destilación, no han sido depreciados en el ejercicio económico, por no haber sido utilizados, luego de la venta del terreno en donde se cultivaban los cañaduzales.

Al comparar el valor de los activos fijos contra el saldo del año anterior, se observa el incremento de \$6.202,80 por adquisición de maquinaria y equipos y por la disminución de las Depreciaciones por la venta de Vehículos.

Activos a largo plazo: En este grupo se registra la cuenta de: Inversiones - Algrade, por US \$2.543.143,19 por el saldo de la venta del terreno a favor de Algrade Cia. Ltda. Este valor se ha mantenido igual al saldo del año anterior. Con relación a esta cuenta, me permito recomendar que se aplique una medición de valor razonable, al final de cada ejercicio, conforme lo establece la normativa NIFF 13 que ayude a determinar el valor de mercado para el caso de negociación del activo mencionado.

CUENTAS DEL PASIVO:

El total del pasivo registra el valor de \$137.893,47 que representa el 4,87% del valor total del Activo y está integrado por las cuentas de Pasivo Corriente con el 95,18% y el Pasivo no Corriente con el 4,82%.

Las cuentas del Pasivo Corriente son las siguientes:

Proveedores, por \$5.867,11 con el 4,47%; Sueldos por Pagar, por \$8.610,76 con el 6,56%; Acreedores Varios, por \$5.527,90 con el 4,21%; Préstamos de Azendelog, por \$105.800,00 con el 80,61%; IESS por pagar, por \$616,22 con el 0,47%; Obligaciones sociales por \$4.176,59 con el 3,18% e Impuestos por Pagar, por \$645,89 con el 0,49% del total del Pasivo Corriente.

La suma del Pasivo Corriente se ha disminuido en \$3.773,11 con relación al valor del año anterior, equivalente al 2,79%.

Cuentas del pasivo no corriente:

Se registran las cuentas de: "Cuentas por Pagar" por \$500,85 equivalente al 7,53% y Depósitos de Socios, por \$6.148,15 equivalente al 92,47% del total del Pasivo no Corriente.

Cuentas del Patrimonio

El patrimonio alcanza a la suma de US \$2.691.325,86 equivalente al 95,13% del Activo total. Con relación al valor del Patrimonio del año anterior, ha tenido la disminución de \$1.474,50 originado por las Pérdidas del Ejercicio 2019.

Las cuentas patrimoniales están integradas por: Capital Social, por \$800,00 con el 0,03%; Aportes para futuras capitalizaciones por \$217.918,23 con el 8,10%; La Reserva Legal por \$318,14 con el 0,01%; Reserva Facultativa por \$6.044,70 con el 0,24%; Superávit por valuación de activos por \$2.544.181,64 con el 99,75% y los Resultados negativos acumulados de Ejercicios anteriores, por \$76.462,35 con el (2,84%) y las Pérdidas del ejercicio económico 2019, por \$1.474,50, conforme lo demuestran las cifras en los balances adjuntos.

ÍNDICES DE SOLVENCIA:

Ejercicio económico	2019	2018	2017
Pasivo total/Patrimonio	0,05	0,05	0,09
Patrimonio/Activo total	0,95	0,95	0,92
Capital de Trabajo	0,98	0,99	0,94
Pasivo total/Activo total	0,05	0,05	0,08

FLUJO DE FONDOS:

Conforme a los Balances Generales comparativo de los dos últimos ejercicios económicos, el movimiento de fondos se detalla en el siguiente cuadro:

FUENTES	VALOR	%
PROVISION PARA INCOBRABLES	79,29	0,15
PROYECTO DE SEMILLAS	26.013,23	48,35

VEHICULOS	8.600,00	15,98
DEPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	226,20	0,42
PROVEEDORES	5.804,06	10,79
ACREEDORES VARIOS	5.277,90	9,81
IESS POR PAGAR	576,71	1,07
OBLIGACIONES SOCIALES	955,17	1,78
IMPUESTOS POR PAGAR	126,77	0,24
DEPOSITOS DE SOCIOS	6.148,15	11,43
TOTALES	53.807,48	100,00
USOS	VALOR	%
BANCOS - CTA. CTE.	12.077,67	22,45
CLIENTES RELACIONADOS	5.505,55	10,23
IMPUESTOS RENTA ANTICIPADOS 1% Y 2%	1.523,56	2,83
IMPUESTOS POR RECUPERAR	206,40	0,38
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.477,08	2,75
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.274,00	2,37
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	13.755,00	25,56
SUELDOS POR PAGAR	16.513,72	30,69
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2019	1.474,50	2,74
TOTALES	53.807,48	100,00

BALANCE DE RESULTADOS:

La compañía ha realizado Ventas netas por \$115.484,89 clasificadas en: Venta de servicios con IVA, por \$61.200,00 y las Ventas de productos sin IVA por \$54.284,89. El Costo de Ventas de productos con IVA fue de \$15.110,98 y el Costo de Ventas de productos sin IVA, fue de \$50.071,50.

El total de las Ventas Netas del Ejercicio menos, el total del Costo de Ventas, ha generado la Utilidad Bruta en Ventas de US \$50.302,41 y al comparar con el valor del año anterior, la utilidad bruta se ha disminuido en \$16.149,28 que representa el 24,30%.

El valor del total de las ventas del año se ha incrementado en \$28.103,76 equivalente al 32,16% en relación a las ventas netas del año 2018.

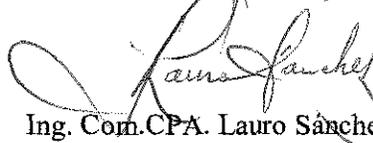
Los Gastos Operacionales alcanzan a \$52.133,56 con la disminución de \$5.887,74 en relación al valor del año anterior, equivalente al 10,14%. La reducción más importante se ha generado en los Gastos de Mantenimiento y Reparaciones.

Conforme a la clasificación de gastos, los más importantes son los siguientes: Gastos del personal por \$25.513,22 incluyendo las cuentas de Sueldos, Beneficios Sociales, Honorarios y Servicios recibidos, equivalente al 48,94%; Contribuciones e Impuestos por \$18.646,11 equivalente al 35,77%; Mantenimiento y Reparaciones por \$3.133,57 con el 6,01%; Combustibles por \$2.032,96 con el 3,90% y los Otros Gastos operativos por \$2.807,70 equivalentes al 5,38% del total.

Dentro de los **Ingresos y Gastos no operacionales**, se registran Ingresos por \$1.119,25 y Gastos no deducibles por \$762,60. En consecuencia, la entidad ha obtenido el valor de US \$1.474,50 como Pérdida del Ejercicio por el año 2019, equivalente al 0,05% del Patrimonio.

Sin otro particular, reitero mis consideraciones y quedo de ustedes.

Atentamente,



Ing. Com.CPA. Lauro Sánchez Peláez

COMISARIO

SOCIEDAD COMERCIAL AGRICOLA PILLOCAJA S. A.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR LOS PERIODOS: 2019 Y 2018

Nombre Cuenta	12/31/2019	%	12/31/2018	%	Variaciones	FUENTES	USOS
ACTIVO	2,829,219.33	100.00	2,828,318.79	100.00	900.54		
ACTIVO CORRIENTE	129,700.23	4.58	135,002.49	4.77	(5,302.26)		
DISPONIBLE	13,564.35	100.00	1,486.68	100.00	12,077.67		
CAJAS	-	-	-	-	-		
BANCOS -AHORROS	18.79	0.14	18.79	1.26	-		12,077.67
BANCOS - CTA. CTE.	13,545.56	99.86	1,467.89	98.74	12,077.67		
EXIGIBLE	79,692.44	100.00	74,266.18	100.00	5,426.26		
CLIENTES RELACIONADOS	34,048.33	42.72	28,542.78	38.43	5,505.55		5,505.55
CUENTAS POR COBRAR	46,091.15	57.84	46,091.15	62.06	-		
PROVISION PARA INCOBRABLES	(447.04)	(0.56)	(367.75)	(0.50)	(79.29)	79.29	
REALIZABLE	27,186.71	100.00	53,199.94	-	(26,013.23)		
PROYECTO DE SEMILLAS	27,186.71	100.00	53,199.94	-	(26,013.23)	26,013.23	
PAGADOS POR ANTICIPADO	9,256.73	100.00	6,049.69	78.65	3,207.04		
IMPUESTOS RENTA ANTICIPADOS 1% Y 2%	3,011.99	32.54	1,488.43	24.60	1,523.56		1,523.56
IMPUESTOS POR RECUPERAR	3,476.08	37.55	3,269.68	54.05	206.40		206.40
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1,842.17	19.90	365.09	6.03	1,477.08		1,477.08
ANTICIPOS A PROVEEDORES	926.49	10.01	926.49	15.31	-		
ACTIVO NO CORRIENTE	2,699,519.10	95.42	2,693,316.30	95.23	6,202.80		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	156,375.91	100.00	150,173.11	100.00	6,202.80		
MUEBLES Y ENSERES	3,245.93	2.08	3,245.93	2.16	-		
MAQUINARIA Y EQUIPO	6,897.74	4.41	5,623.74	3.74	1,274.00		1,274.00
EQUIPO DE DESTILACION	142,460.00	91.10	142,460.00	94.86	-		
VEHICULOS	5,400.00	3.45	14,000.00	9.32	(8,600.00)	8,600.00	
INSTALACIONES - RESERVORIOS	34,145.66	21.84	34,145.66	22.74	-		
DEPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSER	(2,420.42)	(1.55)	(2,194.22)	(1.46)	(226.20)		226.20
DEPREC. ACUMULADA MAQUIN. Y EQUIPO	(350.00)	(0.22)	(350.00)	(0.23)	-		
DEPREC. ACUM. EQUIPO DESTILACION	(32,778.00)	(20.96)	(32,778.00)	(21.83)	-		

SOCIEDAD COMERCIAL AGRICOLA PILLCOCAJA S. A.
BALANCE DE RESULTADOS COMPARATIVO DE 2019 Y 2018

Nombre Cuenta	TOTAL		TOTAL		Variaciones
	12/31/2019	%	12/31/2018	%	
VENTAS NETAS	(115,484.89)	100.00	(87,381.13)	100.00	(28,103.76)
VENTAS CON IVA	(61,200.00)	52.99	(63,600.00)	72.78	2,400.00
VENTAS DE BIENES SIN IVA	(54,284.89)	47.01	(23,781.13)	27.22	(30,503.76)
COSTOS DE VENTAS	65,182.48	0.00	20,929.44	0.00	44,253.04
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	(50,302.41)	0.00	(66,451.69)	0.00	16,149.28
MENOS GASTOS:	52,133.56	100.00	58,021.30	100.00	(5,887.74)
Sueldos	5,551.94	10.65	4,780.29	8.24	771.65
Obligaciones sociales	10,371.56	19.89	-	0.00	10,371.56
Aportes al IESS	-	-	582.39	1.00	(582.39)
Beneficios Sociales	-	-	1,290.49	2.22	(1,290.49)
Atencion al personal	146.45	0.28	112.00	0.19	34.45
Honorarios	1,000.00	1.92	150.00	0.26	850.00
Servicios Prestados	8,443.27	16.20	10,703.19	18.45	(2,259.92)
Gtos. Bancarios	182.16	0.35	1,069.45	1.84	(887.29)
Suministros y materiales Ofic.	136.00	0.26	88.50	0.15	47.50
Combustibles	2,032.96	3.90	1,045.14	1.80	987.82
Gastos de viajes	816.49	1.57	50.23	0.09	766.26
Mantenimiento y reparaciones	3,133.57	6.01	11,731.00	20.22	(8,597.43)
Contribuciones e Impuestos	18,646.11	35.77	23,739.42	40.92	(5,093.31)
Seguros	46.86	0.09	274.82	0.47	(227.96)
Gastos legales	704.89	1.35	1,781.25	3.07	(1,076.36)
Telefonos	257.28	0.49	235.22	0.41	22.06
Energia Electrica	-	-	142.66	0.25	(142.66)
Otros Gastos	210.02	0.40	19.05	0.03	190.97
Depreciaciones	451.20	0.87	226.20	0.39	225.00
Varios	2.80	0.01	-	0.00	2.80
NO OPERACIONALES	(356.65)	100.00	25,013.59	0.05	(25,370.24)
INGRESOS					
Otros Ingresos	(1,119.25)	313.82	(990.01)	-3.96	(129.24)
EGRESOS					
Perdidas en inversiones	-	-	25,000.00		(25,000.00)
Gastos no deducibles	762.60	(213.82)	1,003.60	4.01	(241.00)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,474.50		16,583.20		(15,108.70)