



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**



**COMPAÑÍA:  
SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS  
AGROPECUARIOS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**EXAMINADO POR:  
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES  
AUDITOR EXTERNO  
SC – RNAE No. 626**



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**Páginas:**

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15-16
5. Activos por impuestos corrientes.....	16
6. Inventarios.....	17
7. Propiedades, planta y equipo.....	17-18
8. Cuentas y documentos por pagar.....	19
9. Obligaciones con instituciones financieras.....	20
10. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	20-21
11. Obligaciones con la administración tributaria.....	21
12. Pasivos no corriente.....	22
13. Capital social.....	22
14. Aporte de socios para futuras capitalizaciones.....	23
15. Superávit por revalorización de propiedad, planta y equipo.....	23
16. Reserva legal.....	23-24
17. Reserva facultativa.....	24
18. Ganancias acumuladas.....	24
19. Ingresos de actividades ordinarias.....	25
20. Costo de ventas y gastos operacionales.....	26
21. Conciliación tributaria.....	27
22. Reformas tributarias.....	28-29
23. Eventos subsecuentes.....	29



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

---

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

**ESPACIO EN BLANCO**



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**A los Señores Socios de:**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS.**

### **1. Opinión con salvedad:**

He auditado los estados financieros de la **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 11 de junio de 2019 fue emitido con salvedad. En nuestra opinión, salvo a lo indicado en el párrafo de fundamento para la opinión con salvedad, los estados financieros del ejercicio económico 2019 presentan razonablemente, en sus aspectos más significativos, la situación financiera de la **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

### **2. Fundamento para la opinión con salvedad:**

La compañía posee el sistema informativo contable GENESIS, mas sin embargo presenta sus estados financieros en formato Excel y su documentación complementaria en formato Excel y Word ocasionando una limitación en el alcance de la información contable requerida en el proceso de auditoría.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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 somos independientes de la **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

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

*La administración de la compañía 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) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.*

*La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.*

**4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión.*

*Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.*

*Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.*

*Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía. Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.*



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

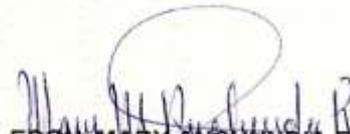
Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

**5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-ĐNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondiente a la **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS.,** por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, julio 28 de 2020

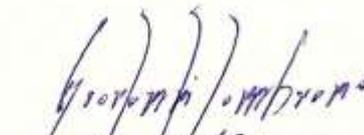
  
ECON. MARY ANCHUNDIA REYES  
AUDITOR EXTERNO  
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE No. 626

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31-Dic</b>	<b>31-Dic</b>
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	2.754	24.193
Cuentas y documentos por cobrar	4	95.886	366.934
Activos por impuestos corrientes	5	16.358	10.543
Inventarios	6	965.415	957.093
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.080.413</b>	<b>1.358.764</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	7		
Propiedades, planta y equipo, neto		393.699	338.083
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>393.699</b>	<b>338.083</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>1.474.111</b>	<b>1.696.847</b>

Las notas explicativas 3 a 7 son parte integrante de los estados financieros.

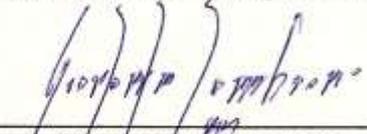
  
 Ing. Giovanni Zambrano Loor  
 GERENTE GENERAL

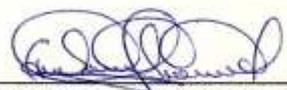
  
 Lcda. Aura Zambrano Lucero  
 CONTADOR GENERAL

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic</u> <u>2019</u>	<u>31-Dic</u> <u>2018</u>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar	8	536.830	780.140
Obligaciones con instituciones financieras	9	26.197	66.355
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	10	5.528	15.224
Obligaciones con la administración tributaria	11	1.500	8.129
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>570.055</b>	<b>869.848</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con instituciones financieras	12	12.326	38.523
Préstamos de socios		236.256	214.395
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>248.582</b>	<b>252.918</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>818.637</b>	<b>1.122.766</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	13	20.000	20.000
Aportes de socios para futuras capitalizaciones	14	395.536	395.536
Superávit por revalorización de propiedad, planta y equipo	15	76.163	-
Reserva legal	16	3.360	3.099
Reserva facultativa	17	3.103	2.855
Ganancias acumuladas	18	152.591	132.837
Ganancia neta del período		4.721	19.754
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>655.475</b>	<b>574.081</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.474.111</b>	<b>1.696.847</b>

Las notas explicativas 8 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

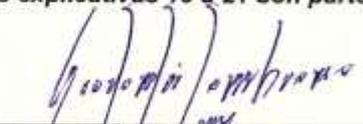
  
 Ing. Giovanni Zambrano Loor  
 GERENTE GENERAL

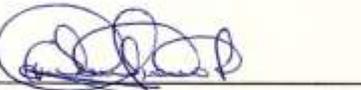
  
 Lcda. Aura Zambrano Lucero  
 CONTADOR GENERAL

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<b>NOTAS</b>	<b>31-Dic 2019</b>	<b>31-Dic 2018</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
(+) Ventas netas	19	919.193	1.997.486
(-) Costo de ventas	20	(728.802)	(1.704.366)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>190.391</b>	<b>293.121</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES:</b>			
Administración y ventas	20	(172.370)	(248.175)
Financieros		(10.132)	(6.691)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>(182.501)</b>	<b>(254.866)</b>
<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<b>7.890</b>	<b>38.255</b>
(-) 15% participación de trabajadores	21	(1.183)	(5.738)
<b>SALDO GANANCIA GRAVABLE</b>		<b>6.706</b>	<b>32.517</b>
(-) 22% impuesto a la renta	21	(1.475)	(8.129)
<b>SALDO ANTES DE RESERVA LEGAL</b>		<b>5.231</b>	<b>24.388</b>
(-) 5% Reserva legal	16	(262)	(2.439)
<b>SALDO ANTES DE RESERVA FACULTATIVA</b>		<b>4.969</b>	<b>21.949</b>
(-) 5% Reserva facultativa	17	(248)	(2.195)
<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<b>4.721</b>	<b>19.754</b>

Las notas explicativas 19 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Ing. Giovanni Zambrano Loor  
 GERENTE GENERAL

  
 Lcda. Aura Zambrano Lucero  
 CONTADOR GENERAL

SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)										
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIA NETA DEL PERIODO					
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	1.100	395.538	660	660	660	-	87.038	45.802		530.794
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>										
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-	-	-	-	45.802	(45.802)		18.900
Aumento de capital social	18.900	-	-	-	-	-	-	-		2.439
Apropiación para reserva legal año 2018	-	-	2.439	-	-	-	-	-		2.195
Apropiación para reserva facultativa año 2018	-	-	-	-	2.195	-	-	-		19.754
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	-	-	-		19.754
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	20.000	395.538	3.099	2.855	2.855	-	132.837	19.764		674.081
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>										
Transferencia de ganancia de 2018	-	-	-	-	-	-	19.754	(19.754)		76.163
Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo	-	-	-	-	-	76.163	-	-		262
Apropiación para reserva legal año 2019	-	-	262	-	-	-	-	-		248
Apropiación para reserva facultativa año 2019	-	-	-	-	248	-	-	-		4.721
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	-	-	-		4.721
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	20.000	395.538	3.360	3.103	3.103	76.163	152.691	4.721		655.475

Las notas explicativas 13 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

  
Ing. Giovanni Zambrano Loor  
GERENTE GENERAL

  
Licda. Anra Zambrano Lucero  
CONTADOR GENERAL

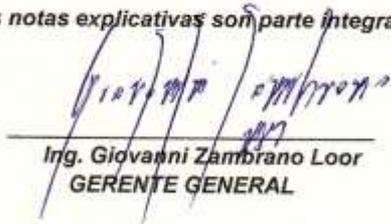
**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>	<b>Dic-31 2019</b>	<b>Dic-31 2018</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(487.644)</b>	<b>(128.119)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.202.315</b>	<b>1.811.504</b>
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.190.242	1.811.504
(+) Otros cobros por actividades de operación	12.073	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(1.689.959)</b>	<b>(1.939.623)</b>
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.568.675)	(1.742.371)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(104.523)	(179.493)
(-) Intereses pagados	(10.132)	(6.691)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(6.629)	(11.069)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>	<b>(212.269)</b>
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(212.269)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>466.205</b>	<b>338.173</b>
(+) Aporte en efectivo por aumento de capital	-	18.900
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	-	104.878
(-) Pagos de préstamos	(66.356)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	532.560	214.395
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(21.440)</b>	<b>(2.215)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>24.193</b>	<b>26.409</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2.754</b>	<b>24.193</b>

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>7.890</b>	<b>38.255</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>17.888</b>	<b>(45.953)</b>
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	20.547	(32.086)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1.475)	(8.129)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(1.183)	(5.738)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(513.422)</b>	<b>(120.420)</b>
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	271.049	(185.982)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(5.815)	5.582
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(8.322)	(306.785)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	-	38.473
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(754.009)	335.701
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(6.629)	(9.171)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(9.696)	1.761
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(487.644)</b>	<b>(128.119)</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

  
**Ing. Giovanni Zambrano Loor**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Lcda. Aura Zambrano Lucero**  
**CONTADOR GENERAL**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La compañía **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública ante la Notaría Novena el 19 de junio de 2008, para dar cumplimiento a la resolución No. 08-P-DIC-0438 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 21 de agosto de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo el 29 de diciembre de 2008, bajo la partida No. 24 con el No. 1282 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 2 folio No. 1420. Además, cuenta con expediente societario No. 96404.

El representante legal de la compañía es el señor Giovanni Xavier Zambrano Loor, su nombramiento consta con un período de duración de 5 años, contados a partir del 04 de septiembre de 2013, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Tosagua, calle 24 de mayo S/N, a lado del Banco Pichincha.

Cuenta con Registro Único de Contribuyente No. 1391757913001.

Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, químicos y biológicos.

**2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**a. Preparación de los estados financieros. -**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**a. Preparación de los estados financieros. (Continuación). -**

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

La compañía posee el sistema contable GENESIS, pero en el ejercicio económico 2018 no fue utilizado en su totalidad, los estados financieros fueron presentados en formato Excel y su documentación complementaria en formatos Excel y Word.

**b. Efectivo y equivalentes al efectivo. -**

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

**c. Propiedades, planta y equipo. -**

Las propiedades, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

**d. Beneficios a los empleados. -**

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**e. Provisiones. -**

*Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.*

**f. Reconocimiento de ingresos. -**

*Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2018 por la venta al por mayor y menor de fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, químicos y biológicos, semillas, bombas de riego, fumigadores a motor y manuales.*

**g. Reconocimiento de gastos. -**

*Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.*

**h. Impuesto a la renta. -**

*Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.*

**ESPACIO EN BLANCO**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo se desglosa según como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Caja</b>		
Caja general	254	21,472
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha Cta. ahorros No. 2202415143	2,500	2,721
<b>TOTAL</b>	<b>2,754</b>	<b>24,193</b>

Corresponden a saldos de disponibilidad inmediata en caja y valores en institución financiera local con calificación AAA / AAA-, según las firmas calificadoras de riesgos registradas en la Superintendencia de Bancos del Ecuador, los cuales son destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

El rubro cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>		
Relacionados	-	1,718
No relacionados	95,886	365,217
<b>TOTAL</b>	<b>95,886</b>	<b>366,934</b>

Corresponden a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales varios no relacionados, originados por la facturación de la venta de abonos y productos químicos de uso agrícola.

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. (Continuación). -**

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica:  
"Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La compañía no realiza la provisión para créditos incobrables del ejercicio económico auditado.

**5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el grupo activos por impuestos corrientes es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos de impuesto a la renta	14,749	-
Créditos tributarios años anteriores	-	6,946
Retención en la fuente (2019)	1,610	3,597
<b>TOTAL</b>	<b>16,358</b>	<b>10,543</b>

Créditos tributarios a favor de la compañía, que pueden ser compensados en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco como pago en exceso o pago indebido de ser el caso, y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según a lo indicado en el art. 47 de la LRTI.

**ESPACIO EN BLANCO**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**6. INVENTARIOS. -**

La cuenta inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018 comprende el siguiente saldo contable:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES US\$</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<i>Inventarios de mercaderías</i>	965,415	957,093
<b>TOTAL</b>	<b>965,415</b>	<b>957,093</b>

Corresponden a mercadería que la compañía mantiene para ser vendida en el curso normal de su actividad operacional al por mayor y menor, la cual está conformada por productos fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, químicos, biológicos, bombas de riego y semillas. Dichos inventarios se encuentran valorados al costo de adquisición y de lo cual no pudimos obtener suficiente evidencia probatoria ya que fuimos contratados en fecha posterior al cierre del ejercicio económico.

**7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -**

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

En año 2019, la administración de la compañía **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS**, decide proceder a registrar el aumento de sus propiedades, planta y equipo mediante el informe de avalúo de terreno, realizado con fecha 15 de agosto de 2018 por la compañía **CORPRAISER S.A.**, perito designado por el Banco Pichincha C.A. Dicho bien inmueble se encuentra situado en el Km 2,7 de la antigua vía La Estancilla Tosagua, sector Toro Blanco.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. (Continuación). -

SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
Descripción	Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Revalorización de propiedad, planta y equipo	Ajustes	Saldo al 31/12/2019	% DEPREC.
<b>COSTO</b>						
<b>NO DEPRECIABLES</b>						
Terrenos	256,866	-	76,163	-	333,029	
<b>DEPRECIABLES</b>						
Vehículo	98,605	-	-	-	98,605	5
Muebles y enseres	4,472	-	-	-	4,472	10
Equipo de oficina	502	-	-	-	502	10
Equipos de computación	12,436	-	-	-	12,436	33.33
Software	7,750	-	-	-	7,750	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>380,630</b>	<b>-</b>	<b>76,163</b>	<b>-</b>	<b>456,793</b>	
(-) Depreciación acumulada de vehículo	(32,999)	(16,626)	-	-	(49,625)	
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	(2,789)	(377)	-	-	(3,166)	
(-) Depreciación acumulada de equipo de oficina	(71.16)	(50)	-	-	(121)	
(-) Depreciación acumulada de equipo de computación	(6,688)	(3,378)	-	(117)	(10,182)	
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(42,547)</b>	<b>(20,431)</b>	<b>-</b>	<b>(117)</b>	<b>(63,094)</b>	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	<b>338,083</b>	<b>(20,431)</b>	<b>76,163</b>	<b>(117)</b>	<b>393,699</b>	

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

El rubro cuentas y documentos por pagar a diciembre 31 de 2019 y 2018, está conformado por lo que sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
<b>Proveedores locales</b>			
No relacionados	a)	26,130	757,842
<b>Otras cuentas por pagar</b>			
Relacionados	b)	438,699	22,298
No relacionados	c)	72,000	-
<b>TOTAL</b>		<b>536,830</b>	<b>780,140</b>

- a) Valores por obligaciones pendientes de cancelación a proveedores varios no relacionados, correspondientes a años anteriores y el ejercicio económico actual, originados por la adquisición de bienes y servicios prestados. Con plazos de créditos corrientes.
- b) Corresponden a valores recibidos por préstamos de relacionados compañía **SOLUCIONES Y VENTAS AGRICOLAS SOLINAGRI CIA.LTDA.**, el valor de US\$. 436.772, y del socio Zambrano Loor César David el valor de US\$. 1.927, obligaciones contraídas para solventar capital de trabajo operativo de la compañía.
- c) Otras cuentas por pagar varias a terceros no relacionados. Y que no generan intereses futuros.

**ESPACIO EN BLANCO**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -**

A diciembre 31 de 2019 y 2018, las obligaciones con instituciones financieras pendientes de cancelación son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
Banco Pichincha operación No. 3067157-00	3,462	2,984.32
Banco Pichincha operación No. 3090979-00	22,735	63,370
<b>TOTAL</b>	<b>26,197</b>	<b>66,355</b>

Comprenden a la porción corriente de préstamos financieros adquiridos. Según el siguiente detalle:

Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (días)	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago	Garantías
Banco Pichincha operación 3067157-00	13/9/2018	13/9/2023	1,826	19,465	9.76%	Mensual	hipotecarias
Banco Pichincha operación 3090979-00	17/10/2018	9/4/2020	540	96,000	9.76%	Mensual	hipotecarias

**10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) pendientes. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Aportes al IESS 9,45%	592	1,039
Aportes patronal 12,15%	750	1,353
Fondos de reserva	443	1,525
Préstamos quirografarios	146	111
Extensión de salud cónyuges	14	13
Décimo tercer sueldo	265	450
Décimo cuarto sueldo	2,134	4,995
Utilidad 15% trabajadores a)	1,183	5,738
<b>TOTAL</b>	<b>5,528</b>	<b>15,224</b>

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. (Continuación). -**

- a) *Participación a Trabajadores.* - De conformidad con lo establecido en el artículo 97 del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. **(Ver nota 21 - conciliación tributaria).**

**11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -**

Las obligaciones con la administración tributaria (SRI) al 31 de diciembre de 2019 y 2018 lo conforman:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Retenciones de IVA por pagar		12	-
Retenciones en la fuente por pagar		13	-
Impuesto a la renta por pagar	a)	1,475	8,129
<b>TOTAL</b>		<b>1,500</b>	<b>8,129</b>

- a) *Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2019, la compañía se acoge a la rebaja del 25% al 22% del Impuesto a la Renta por haber obtenido ingresos inferiores a US\$ 1.000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo innumerado agregado, que dice lo siguiente:*

**“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.** - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.” **(Ver nota 21 - conciliación tributaria).**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS****Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****12. PASIVO NO CORRIENTE. -**

El grupo de pasivo no corriente a diciembre 31 de 2019 y 2018 presenta lo que sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>	a)		
Banco Pichincha Operación No. 3067157-00		12,326	38,523
<b>Préstamos de socios</b>	b)	236,256	214,395
<b>TOTAL</b>		<b>248,582</b>	<b>252,918</b>

a) Porción no corriente de obligación financiera, adquirida para financiar capital operativo para la compañía. (Ver nota 9 - obligaciones con instituciones financieras).

b) Valores pendientes de cancelación a los socios de la compañía, registrados en calidad de préstamos recibidos. Y que no generan intereses. Al cierre del ejercicio económico auditado, no recibimos suficiente documentación que respalde dichos registros contables.

**13. CAPITAL SOCIAL. -**

Representa el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital social de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está compuesto por 20.000 participaciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Socios	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Zambrano Loor César David	Ecuador	50.00	10,000
Zambrano Loor Giovanni Xavier	Ecuador	50.00	10,000
<b>TOTAL</b>		<b>100.00</b>	<b>20,000</b>

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**14. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -**

Representan valores registrados en años anteriores como aportes de los socios de la compañía para ser capitalizados. Al cierre del ejercicio económico auditado, no existen documentos de respaldo que sustenten dichos registros. Los mismos se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Aportes de socios para futuras capitalizaciones</b>		
Saldo al inicio de año	395,536	395,536
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>395,536</b>	<b>395,536</b>

**15. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantiene valores acumulados de superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo por el valor de US\$ 76.163.

En año 2019, la administración de la compañía **SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TECNICOS AGROPECUARIOS**, decide proceder a registrar el aumento de sus propiedades, planta y equipo mediante el informe de avalúo de terreno, realizado con fecha 15 de agosto de 2018 por la compañía **CORPRAISER S.A.**, perito designado por el Banco Pichincha C.A. Dicho bien inmueble se encuentra situado en el Km 2,7 de la antigua vía La Estancilla Tosagua, sector Toro Blanco.

**16. RESERVA LEGAL. -**

La Ley de Compañías establece que las compañías limitadas consideren el 5% de la utilidad neta anual para destinarlas como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La compañía en el presente ejercicio económico, realiza la apropiación de reserva legal por el valor de US\$ 262.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como se muestra a continuación:

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS****Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**16. RESERVA LEGAL. (Continuación). -**

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Reserva legal</b>		
Saldo al inicio de año	3,099	660
Apropiación de reserva legal 2019	262	2,439
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>3,360</b>	<b>3,099</b>

**17. RESERVA DE FACULTATIVA. -**

El saldo contable que la compañía mantiene por reservas facultativas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Reserva facultativa</b>		
Saldo al inicio de año	2,855	660
Apropiación de reserva facultativa 2019	248	2,195
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>3,103</b>	<b>2,855</b>

**18. GANANCIAS ACUMULADAS. -**

Un detalle contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 lo conforman los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Ganancias acumuladas</b>		
Saldo al inicio del año	132,837	-
Reclasificación saldo de años anteriores	-	87,036
(+) Transferencia de ganancia 2018	19,754	45,802
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>152,591</b>	<b>132,837</b>

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. -**

Las ventas de la compañía realizadas en el año, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Ventas de bienes</b>	a)		
Ventas con tarifa 0%		916,632	1,985,288
Ventas con tarifa 12%		2,561	1,834
<b>Otros Ingresos</b>		-	10,364
<b>TOTAL</b>		<b>919,193</b>	<b>1,997,486</b>

a) Representan a ingresos operativos generados en el año 2019, originados por la venta al por mayor y menor de fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, químicos y biológicos, semillas, bombas de riego, fumigadores a motor y manuales.

**ESPACIO EN BLANCO**

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS****Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****20. COSTO DE VENTAS Y GASTOS OPERACIONALES. -**

Un detalle de costo de ventas y de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>(-) Costo de ventas</b>		
<i>Inventario inicial</i>	(957,093)	(650,309)
<i>Compras</i>	(737,123)	(2,011,150)
<i>Inventario final</i>	965,415	957,093
<b>TOTAL</b>	<b>(728,802)</b>	<b>(1,704,366)</b>
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>(-) Administración y ventas</b>		
<i>Sueldos y salarios</i>	(74,696)	(135,206)
<i>Bonificación adicional</i>	-	(320)
<i>Aporte a la seguridad social</i>	(9,076)	(16,428)
<i>Honorarios, comisiones y dietas</i>	(8,300)	(9,000)
<i>Fondos de reserva</i>	(5,221)	(12,178)
<i>Décimo tercer sueldo</i>	(3,225)	(6,434)
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	(2,610)	(10,688)
<i>Útiles de oficina</i>	(639)	(404)
<i>Suministros y materiales</i>	(1,275)	(1,476)
<i>Mantenimiento y reparación</i>	(3,675)	(6,673)
<i>Impuestos y contribuciones</i>	(71)	(1,108)
<i>IVA cargado al gasto</i>	(4,354)	-
<i>Prima de seguros</i>	(5,801)	(11,602)
<i>Servicios básicos</i>	(3,652)	(4,453)
<i>Depreciación</i>	(20,431)	(18,637)
<i>Combustible</i>	(13,546)	(11,396)
<i>Gasto de gestión</i>	(3,467)	(800)
<i>Transporte mercadería</i>	(1,090)	(1,215)
<i>Otros gastos</i>	(11,242)	(157)
<b>Total de gastos de administración y ventas</b>	<b>(172,370)</b>	<b>(248,175)</b>
<b>(-) Gastos financieros</b>		
<i>Gastos bancarios</i>	(2,728)	(713)
<i>Comisiones datafast</i>	(52)	-
<i>Intereses bancarios</i>	(7,352)	(5,978)
<b>Total de gastos financieros</b>	<b>(10,132)</b>	<b>(6,691)</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>(182,501)</b>	<b>(254,866)</b>

**SERVITAGRO CIA. LTDA. SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al diciembre 31 de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del saldo a favor del contribuyente es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	7,890	38,255
(-) 15% Participación de trabajadores	1,183	5,738
(+) Gastos no deducibles locales	-	-
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%</b>	<b>6,706</b>	<b>32,517</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>1,475</b>	<b>8,129</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,475	8,129
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	14,749	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	14,749	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	8,129
(=) Crédito tributario generado por anticipo	13,273	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1,610	3,597
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	6,946
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>14,883</b>	<b>2,414</b>

*ESPACIO EN BLANCO*

**22. REFORMAS TRIBUTARIAS. -**

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

**Capítulo II**

**REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS**

**Sección 1era.**

**REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**Artículo 20.-** Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."

**Capítulo III**

**DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL**

**Artículo 56.-** Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

<b>Ingresos gravados Desde</b>	<b>Ingresos gravados Hasta</b>	<b>Tarifa</b>
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

**22. REFORMAS TRIBUTARIAS. (Continuación). -**

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

**Artículo 57.** La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

**23. EVENTOS SUBSECUENTES. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelados en los mismos.