

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA SERVITAGRO CIA. LTDA.
SERVICIOS TÉCNICOS AGROPECUARIOS
CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS
ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

1. Información General

La compañía **SERVITAGRO CIA LTDA.** está constituida en el Ecuador y entre sus principales actividades tenemos:

- Venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola.
- Venta al por mayor de sustancias adhesivas.
- Venta al por mayor de maquinaria y equipo agropecuarios: arados, esparcadoras de estiércol, sembradoras, cosechadoras, trilladoras, máquinas de ordeñar, máquinas utilizadas en la avicultura y la apicultura, tractores utilizados en actividades agropecuarias.
- Venta al por mayor de equipo eléctrico como: motores eléctricos, transformadores (incluye bombas para líquidos), cables, conmutadores y de otros tipos de equipo de instalación de uso industrial, incluso partes y piezas.
- Venta al por mayor de semillas.
- Venta al por mayor de cereales (granos).

El domicilio de la compañía es en la Provincia Manabí, Cantón y Parroquia Tosagua, en la calle 24 de Mayo S/N a lado del Banco del Pichincha S.A.

2. Normas y Políticas contables

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de circulación en el Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración,

independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto la caja, depósitos bancarios a la vista, fondos mutuos y otras inversiones líquidas de corto plazo.

El valor del Efectivo al 31 de diciembre de 2019 es de \$253.82 y el saldo en Bancos en la Cuenta Ahorros # 2202415143 Banco Pichincha C. A. es de \$2,500.00 sumando el valor del \$2,753.82

2.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables. Se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal menos la provisión de cobranza dudosa, que según las políticas de la Gerencia se reconoce los factores de antigüedad de los saldos pendientes de cobro y su posibilidad de ser recuperados. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2019 ascienden a \$95,885.82 su valor disminuyó debido a la aplicación de las políticas de la cobro establecidas por la gerencia.

2.3. Inventarios

Corresponden a productos relacionados con la actividad específica de la empresa, se encuentran originalmente registrados y valuados a costo de adquisición. Actualizados a la fecha de cierre en función a las fluctuaciones en la cotización del dólar estadounidense sin superar valores de mercado.

Los inventarios físicos se realizarán dos veces al año o al menos a la fecha de emisión oficial de la información financiera y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de gerencia y del departamento financiero en cuanto a asuntos de obsolescencia.

El valor de inventario al 31 de diciembre de 2019 es de \$965,414.77.

2.4. Propiedad, planta y equipo

Todas las clases de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo

del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por el deterioro de valor.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

La compañía deberá realizar una toma física de activos fijos para verificar las existencias físicas versus registros contables están dentro de su vida útil como lo requiere la normativa NIIF para Pymes y revisar su correcta depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos en la ley.

La vida útil de los activos fijos es determinada de la siguiente manera:

-Muebles y Enseres	10 años
-Equipos de Computación	3 años
-Equipos de Oficina	10 años
-Vehículos	5 años
-Maquinarias	5 años
-Edificios	20 años

No hubo incremento en el rubro de activos fijos por lo que se mantienen sus valores al 31 de diciembre de 2019 los cuales son detallados a continuación:

-Muebles y Enseres	\$4,471.87
-Equipos de Computación	\$12,435.73
-Equipos de Oficina	\$502.25
-Vehículos	\$98,604.55

2.5. Depreciación de propiedad, planta y equipo

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor del desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

Registrar los movimientos de las depreciaciones acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil, desgaste o deterioro a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

El porcentaje de depreciación establecido por la compañía es:

-Muebles y enseres	10.00%
-Equipos de Computación	33.33%
-Equipos de Oficina	10.00%
-Vehículos	20.00%

-Maquinarias	20.00%
-Edificio	5.00%

El valor de la Depreciación Anual es de:

-Muebles y Enseres	\$377.19
-Equipos de Computación	\$3,377.54
-Equipos de Oficina	\$50.23
-Vehículos	\$16,625.77

Y la Depreciación Acumulada por:

-Muebles y Enseres	\$3,165.86
-Equipos de Computación	\$10,182.43
-Equipos de Oficina	\$121.38
-Vehículos	\$49,624.75

2.6. Terrenos

Dichos bienes no son materia de depreciación, se registran los movimientos por el valor de adquisición de los terrenos adquiridos o incorporados que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la empresa.

El valor de Terrenos al 31 de diciembre es de \$333,028.58

2.7. Intangibles

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo y se reconocerá si: a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable. Ejemplos: Programas de computador, patentes, derechos, franquicias, etc.

Una entidad considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida cuando, no sujetas a amortización, evaluar vida útil anualmente y evaluar deterioro.

Los programas informáticos adquiridos, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

El valor de Sistema Contable Génesis al 31 de diciembre de 2019 mantiene su valor en \$7,750.00

2.8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar hacen referencia a todas las obligaciones que posee la empresa para el desarrollo de la actividad y son aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes

a la fecha de las transacciones. Dinero que debe la empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de mercaderías, activos, servicios, entre otros. Las cuentas representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencias de operaciones a crédito o préstamos.

Las Cuentas por Pagar a Proveedores ascienden a \$26,130.46, es importante señalar que se canceló en gran parte el valor a proveedores en relación al año anterior con préstamos realizados a los accionistas.

Se reconocerá de los préstamos otorgados por Instituciones Financieras, con vencimiento en un plazo superior a los doce meses de su obtención, el monto a pagar en el periodo, porción a corto plazo.

Adicional a esto quedaron otras Cuentas por Pagar que se detallan a continuación:

-Planilla normal del IESS	\$1,502.26
-Planilla Fondos de Reserva IESS	\$443.46
-Otros Pasivos Corrientes por Beneficios Sociales	\$2,398.78
-Otros Pasivos Corrientes	\$25.08
-Impuesto a la Renta por Pagar	\$1,475.37
-Participación a Trabajadores por Pagar	\$1,183.45
-Cuentas por Pagar a Sra. Idania Bravo	\$1,927.08
-Otros Relacionados Locales	\$436,772.08
-Otros No relacionados Locales	\$72,000.00
-Operación de Crédito # 3090979-00	\$13,870.79
-Operación de Crédito # 3067157-00	\$12,325.79

2.9. Préstamos a largo plazo

Son recursos de terceros obtenidos vía deuda, para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa en un periodo mayor a un año.

Los préstamos con entidades financieras devengan intereses registrados por la compañía a costo amortizado por medio del método de la tasa de interés efectiva. La obtención de préstamos genera, en adición a la tasa de interés, comisiones y otros gastos cobrados por las entidades financieras, obteniendo la compañía el valor neto de los préstamos. Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la Compañía para los costos por préstamos.

Al 31 de diciembre 2019 el valor de Préstamo por pagar a largo plazo mediante Operación # 3067157-00 es de \$12,325.79

2.10. Préstamos a Accionistas

Es la obtención de recursos obtenidos de partes relacionadas para financiar pago a proveedores, actividad, compra de inventarios, bienes o para aumentar la capacidad operativa de la compañía.

Una parte relacionada son todas las entidades, personas entre las cuales existe un control directo o indirecto, por ejemplo, dependientes, dominantes y entidades bajo control común.

La relación entre partes relacionadas puede tener efectos sobre la posición financiera y los resultados de una entidad. Las partes relacionadas pueden realizar transacciones que otras partes, carentes de relación, no emprenderían.

Los préstamos realizados a los accionistas fue para el pago a proveedores y al 31 de diciembre de 2019 los valores a pagar son: Ing. César David Zambrano Loor por \$118,128.09 y al Ing. Giovanni Xavier Zambrano Loor por \$118,128.08 sumando un valor total de \$236,256.17

2.11. Capital Social

El capital social de la compañía es de ochocientos dólares \$20,000.00 de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en ochocientos participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social suscrito y pagado se mantiene en \$20,000.00 divididos en ochocientas participaciones de un valor de un dólar cada una.

2.12. Aporte de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización

Son colocaciones de dineros por parte de los accionistas para el aumento del capital contable, mediante la emisión de acciones comunes. Se denominan valores a las aportaciones, que conforman el patrimonio, estos montos determinaran el aumento o disminución del capital con el que cuenta la empresa.

Al 31 de diciembre del 2019 el valor de Aportes de socios para futura capitalización asciende a \$395,536.32

2.13. Reserva Legal

Según dispone la ley de Compañías, la Reserva Legal se constituye con un mínimo del 10% de la utilidad por distribuir, hasta alcanzar por lo menos el 20% del Capital Social

2.14. Reserva Facultativa

Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año y son de libre disponibilidad, previa disposición de la Junta General de Socios.

Las reservas patrimoniales al 31 de diciembre del 2019 incluyen:

Reserva Legal	\$3,360.29
Reserva Facultativa	\$3,103.35

2.15. Resultados del ejercicio

Es el superávit o déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. Se cuantifican los resultados haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un periodo determinado, obteniendo ganancias o pérdidas. Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocidos como estado de cambios en la situación patrimonial.

La utilidad del ejercicio al 31 de diciembre de 2019 es de \$4,720.84 su valor es menor al del año anterior debido a que en este año en los últimos meses las ventas disminuyeron significativamente por causas como la competencia.

2.16. Resultados acumulados

Monto correspondiente a la suma de los resultados del periodo proveniente de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidos entre los socios.

El valor de Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores es de \$152,591.30 que corresponde a la Utilidades desde el año 2009 que se creó la compañía y que no han sido distribuidos entre los socios.

2.17. Superávit de Revaluación Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo

Proviene de la diferencia entre las cifras del Activo en libros y el Valor que se le aprecie en determinada fecha por encontrarse en alza.

La revalorización técnica de activos fijos es un procedimiento reconocido contablemente, a través del cual, peritos independientes asignan nuevos valores o determinan justiprecios a estos más los correspondientes años de vida útil residual en función al estado de conservación.

La revalorización de un activo consiste en actualizar el valor contable de ese activo (fijo o circulante) para ajustarlo al valor real o de mercado cuando éste es más elevado. Es cuando se da un nuevo valor a los activos fijos para presentar de manera razonable en los estados financieros.

La revaluación de terrenos reconocidos como propiedades, planta y equipos, genera una diferencia entre su valor contable y fiscal. Esta diferencia da lugar a un impuesto diferido en los estados financieros.

El valor por superávit de revaluación acumulado de terrenos al 31 de diciembre de 2019 es de \$76,162.78

2.18. Beneficios de Sociales a corto y largo plazo

La compañía define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los

empleados comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios; los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su periodo de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar a consecuencia de la decisión de la compañía de dar por terminado el contrato del empleado antes de la fecha de terminación del mismo y por la decisión del empleado de terminar voluntariamente la relación de trabajo.

Los beneficios a corto plazo corresponden a: sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones, bonos, comisiones, fondos de reserva, décimos. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Los beneficios a corto plazo se reconocen como un pasivo (gasto devengado) o como un gasto en el ejercicio. En el caso de los sueldos, salarios y aportes se reconocen directamente como un gasto en el ejercicio en que incurren.

Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente. El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicios. El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicios de los empleados.

El estudio actuarial se realiza en base a supuestos actuariales. Las suposiciones actuariales constituyen las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo. Las suposiciones actuariales serán compatibles entre sí cuando reflejen las relaciones económicas existentes entre factores tales como la inflación, tasas de aumento de los salarios y tasas de descuento.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Se recomienda realizar las provisiones anuales de desahucio y jubilación patronal y en el futuro realizar un estudio actuarial para cumplir con el pago de todos los beneficios sociales y sueldos de acuerdo a los plazos establecidos en la ley y en los contratos.

2.19. Impuestos corrientes y diferidos

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas

como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realiza el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Se recomienda implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable y así poder establecer si existen diferencias temporarias y puedan ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

2.20. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando los productos son entregados y facturados a los clientes o cuando se devengan, se contabiliza neto de los impuestos y descuentos.

Se realizan diariamente los cuadros de caja de las facturas de ventas de contado y a crédito, estableciendo las diferencias para luego realizar ajustes al momento de realizar el inventario físico de los productos.

Los ingresos ordinarios por ventas de insumos agrícolas, fertilizantes y semillas al 31 de diciembre de 2019 fueron de \$919,193.10, en relación al año existe una variación importante debido a que en los últimos meses las ventas bajaron y la compañía no tuvo mucha actividad.

2.21. Reconocimiento de Costos

El costo de la mercadería vendida se determina aplicando el método promedio, incluyendo desembolsos adicionales necesarios hasta el ingreso de éstas a los almacenes de la empresa.

El Costo de Ventas del año 2019 fue de \$728,801.95 quedando un Inventario Final de \$965,414.77 la variación en relación al año anterior se da porque las ventas y la actividad empresarial quedando un inventario final alto.

2.22. Reconocimiento de Gastos

Son realizados por la empresa y se originan por el pago de cargas sociales, gastos por ventas, contratación de servicios y otros propios del giro específico de su actividad, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o se devengan.

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen con los cuales se relaciona a medida que se devenga.

Los gastos al 31 de diciembre de 2019 ascienden a \$182,501.48 que incluyen sueldos, salarios, aporte al IESS, beneficios sociales, honorarios profesionales, gastos de representación, suministros, materiales impuestos, contribuciones, servicios básicos, transporte, combustible, mantenimientos, reparaciones, entre otros.

2.23. Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades liquidas obtenidas en el ejercicio económico, el derecho asciende al 15% de la utilidad liquida, en donde el 10% es en proporción al tiempo de servicio prestado durante el ejercicio económico y el 5% restante será entregado en proporción a sus cargas familiares.

La participación a trabajadores al 31 de diciembre de 2019 es de \$1,183.45

2.24. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). De acuerdo a las disposiciones legales de nuestro país la tasa de Impuesto a la Renta corriente a calcular es del 22%.

El valor de Impuesto a la Renta del año 2019 es de \$1,475.37