

PROVEEDORA AGRICOLA INDUSTRIAL PROAGRIN CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

PROVEEDORA AGRICOLA INDUSTRIAL PROAGRIN CIA. LTDA., se constituyó como compañía limitada el 7 de febrero de 1968

PROVEEDORA AGRICOLA INDUSTRIAL PROAGRIN CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle CHAMBO S8-49 y ANTISANA de la ciudad de Quito

PROVEEDORA AGRICOLA INDUSTRIAL PROAGRIN CIA. LTDA., tiene como objetivo la importación venta y distribución de productos agroquímicos y veterinarios; implementos y herramientas agrícolas y productos auxiliares para la industria; la producción, elaboración, distribución y venta de los mismos; y; en general, la realización de toda clase de actos civiles y mercantiles permitidos por la ley

BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para la recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del

negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

| CATEGORÍA DE ACTIVO | VIDA ÚTIL |
|---------------------------------|-----------|
| Unidades de transporte | 5 años |
| Maquinaria y equipo | 10 años |
| Muebles y enseres | 10 años |
| Equipo de cómputo | 3 años |
| Edificio y otras construcciones | 20 años |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

k) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l) 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.

m) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PROVEEDORA AGRICOLA INDUSTRIAL PROAGRIN CIA. LTDA**

a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre, los saldos de la cuenta de Efectivos y Equivalentes se indican a continuación:

| AL 31 DE DICIEMBRE | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 117065.82 | 119233.99 |

b. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | 2018 | 2017 |
|--|----------|----------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES | | |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 84630.90 | 93840.47 |
| TOTAL | 84630.90 | 93840.47 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | 2018 | 2017 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 11033.10 | 0.00 |
| TOTAL | 11033.10 | 0.00 |

c. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, los saldos se indican a continuación:

| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 2018 | 2017 |
|--|----------|----------|
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 0.00 | 11033.10 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | 49973.01 | 56110.07 |
| TOTAL | 49973.01 | 67143.17 |

d. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

| INVENTARIOS | 2018 | 2017 |
|--|-----------|-----------|
| Mercaderías en tránsito | 87321.52 | 35695.48 |
| Inventario de prod. term. y mercad, en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | 42415.89 | 79662.79 |
| TOTAL | 129737.41 | 115358.27 |

e. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2017 y 2018, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2018 | 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 56669.13 | 56669.13 |
| Muebles y enseres | 3003.61 | 2308.63 |
| Equipo de Computación | 671.00 | 671.00 |
| Vehículos Equipo de Transporte y Caminero Móvil | 5.00 | 5.00 |
| TOTAL | 60348.74 | 59653.76 |

| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO | 2018 | 2017 |
|--|---------|---------|
| Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | -424.86 | -290.86 |

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

f. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES | | |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 187971.57 | 172338.76 |
| TOTAL | 187971.57 | 172338.76 |

La Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

g. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

El movimiento de las Obligaciones con los Trabajadores fue como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PROVEEDORA AGRICOLA INDUSTRIAL PROAGRIN CIA. LTDA**

| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2018 | 2017 |
|--|---------|---------|
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 3301.53 | 4922.77 |
| Obligaciones con el IESS | 732.99 | 1010.30 |
| TOTAL | 4034.52 | 5933.07 |

De acuerdo con las Leyes Laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

h. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre del 2018 y es como sigue:

| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2018 | 2017 |
|--|----------|----------|
| Jubilación Patronal | 6383.00 | 6383.00 |
| Desahucio | 26439.00 | 26439.00 |

i. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 y 2018 de \$10.000

| CAPITAL | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|----------|----------|
| Capital suscrito y/o asignado | 10000.00 | 10000.00 |

j. RESERVA FACULTATIVA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 registran los siguientes valores

| RESERVAS | 2018 | 2017 |
|---------------------|-----------|-----------|
| Reserva facultativa | 201334.20 | 179575.53 |

k. RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF

El resultado neto de los ajustes realizados por implementación de las NIIF asciende a (7,119.36)

I. RESULTADOS ACUMULADOS

| RESULTADOS ACUMULADOS | 2018 | 2017 |
|---|----------------|-----------------|
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las | -7946.94 | -7947 |
| Utilidad del ejercicio | 14592.75 | 21759 |
| TOTAL | 6645.81 | 13811.73 |

ESTADO DE RESULTADOS

| | |
|------------------|-----------|
| INGRESO | 774994.62 |
| COSTOS Y GASTOS | 752984.44 |
| UTILIDAD/PERDIDA | 22010.18 |

DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD NETA

| | |
|---|----------|
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS | 22010.18 |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 3301.53 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 4115.90 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 14592.75 |

m. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de Aprobación de los Estados Financieros, y el 31 de diciembre del 2018 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas.

n. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación.


Lucía Cadena

CONTADORA