

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Agrodrip S.A. fue creada en Ecuador el 4 de diciembre del 2008, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, con un capital suscrito de \$800,00 dólares.

Su actividad principal es compra – venta e instalación de equipos de riego, además brinda asesoría técnica para la implementación de sistemas de riego, diseños, planimetría, etc.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1. Estados de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. – NIIF.

#### **2.2. Bases de Preparación**

Los estados financieros de Agrodrip S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

#### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a

12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **2.5. Inventarios**

Están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

#### **2.6. Propiedad, planta y equipo**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

##### **2.6.1. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Ítem</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de Computación	3

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de las depreciaciones, en virtud de que los activos totalmente depreciados son eliminados.

## **2.6.2. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

## **2.7. Obligaciones Bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos costos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **2.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable.

## **2.9. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

## **2.10. Beneficios a empleados**

### **2.10.1. Participación de trabajadores**

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier

descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

### **2.11.1. Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es posible que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **2.11.2. Venta de Servicios**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la prestación de servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es posible que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.12. Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **2.13. Registros contables y unidad monetaria**

La contabilidad registra las transacciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria adoptada por nuestro país, por medio de la dolarización.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre los saldos de efectivo en caja y bancos son los siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	\$ 0,00	\$ 135,68
Banco Pichincha	\$ 217,37	\$ 315,18
<b>Total</b>	<b>\$ 217,37</b>	<b>\$ 450,86</b>

La mayoría de las transacciones que realiza la empresa lo hace por medio de su cuenta bancaria, la cuenta caja no es muy utilizada.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2016	2015
Doc. y ctas por cobrar clientes	\$ 116.491,22	\$ 18.696,01
Otras cuentas por cobrar relac.	\$ 7.339,04	\$ 6.892,61
Otras cuentas por cobrar	\$ 30.167,45	\$ 14.421,78
(-) Prov. ctas incobrables	\$ 1.498,84	\$ 415,82
<b>Total</b>	<b>\$ 152.498,87</b>	<b>\$ 39.594,58</b>

Al 31 de diciembre, el monto de cuentas por cobrar clientes corresponde a ventas facturadas y cuyo pago se hará efectivo en los primeros meses del 2017.

Las cuentas por cobrar relacionadas corresponden a préstamos a empleados.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a anticipos a compras y anticipos de mano de obra a trabajadores autónomos.

#### Cambios en provisión para cuentas incobrables:

	2016	2015
Saldo al inicio del año	\$ 415,82	\$ 242,69
Provisión del año	\$ 1.083,02	\$ 173,13
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 1.498,84</b>	<b>\$ 415,82</b>

#### 5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2016	2015
Inventarios de mercadería en almacén	\$ 57.592,19	\$ 25.608,02
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	\$ 743,22	\$ 372,55
<b>Total</b>	<b>\$ 58.435,41</b>	<b>\$ 25.980,57</b>

El inventario de mercadería corresponde a los productos disponibles para la venta que se encuentra en la bodega después de realizar el respectivo conteo al final del año.

El inventario de herramientas corresponde a los instrumentos que se utilizan en los trabajos de instalación de los sistemas de riego.

#### 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2016	2015
Costo	\$ 37.523,54	\$ 24.116,63
(-) Deprec. acumulada	\$ 4.051,23	\$ 11.422,77
<b>Total</b>	<b>\$ 33.472,31</b>	<b>\$ 12.693,86</b>

<u>Clasificación</u>	2016	2015
Edificios	\$ 13.267,46	\$ 13.267,46
Muebles y enseres	\$ 608,00	\$ 824,40
Maquinaria y equipo	\$ 0,00	\$ 0,00
Equip de Computación	\$ 2.029,31	\$ 0,00
Vehículos	\$ 21.594,00	\$ 10.000,00
Otros	\$ 24,77	\$ 24,77
(-) Deprec. acumulada	\$ 4.051,23	\$ 11.422,77
<b>Total</b>	<b>\$ 33.472,31</b>	<b>\$ 12.693,86</b>

<u>Depreciación Acumulada</u>	Depreciación 2016	Depreciación 2015
Edificios	\$ 663,37	\$ 663,37
Muebles y enseres	\$ 82,44	\$ 82,44
Maquinaria y equipo	\$ 0,00	\$ 0,53
Equip de Computación	\$ 70,00	\$ 81,64
Vehículos	\$ 2.026,57	\$ 2.000,00
Otros	\$ 2,48	\$ 2,48
<b>Total</b>	<b>\$ 2.844,86</b>	<b>\$ 2.830,46</b>
<b>Suma al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>\$</b>	<b>4.051,23</b>

Este año se procedió a dar de baja bienes muebles en \$ 216.40 y vehículos en \$10.000,00 por término de su vida útil.

Vehículo corresponde a la camioneta MAZDA 4x2 amarilla propiedad de la empresa. También este año se realizó la compra de una nueva camioneta CHEVROLET 4x4 color negro a diésel año 2014, que reemplazara a la camioneta anterior.

Se realizó la compra de equipos de cómputo para la oficina de la empresa, además de un sistema contable.

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

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

	2016	2015
Cuentas y documentos por pagar proveedores	\$130.869,33	\$ 17.893,50
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 19.393,97	\$ 0,00
<b>Otras obligaciones</b>		
Con la administración tributaria	\$ 2.305,30	\$ 2.067,90
Imp. a la renta por pagar	\$ 1.928,56	\$ 27,84
Con el IESS	\$ 432,00	\$ 2.371,80
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 4.912,68	\$ 0,00
Cuentas por pagar diversas/ relac.	\$ 4.993,46	\$ 5.913,09
Anticipos de clientes	\$ 26.929,63	\$ 3.092,63
Otros pasivos corrientes	\$ 0,00	\$ 252,44
<b>Total</b>	<b>\$191.764,93</b>	<b>\$ 31.619,20</b>

Al 31 de diciembre del 2016:

- La cuenta por pagar proveedores corresponde el 95% a un solo proveedor que nos otorgó un crédito a 180 días.
- La cuenta por pagar diversas corresponden a créditos recibidos de parte de los socios.

## 8. IMPUESTOS

### 8.1. Activos y pasivos del año corrientes

	2016	2015
<b>Activos del Impuestos corriente</b>		
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 1.736,43	\$ 654,39
<b>Pasivos por Impuestos corrientes</b>		
Retención por la fuente del Impuesto a la Renta	\$ 1.242,24	\$ 567,31
Impuesto a la Renta	\$ 0,00	\$ 0,00
Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la fuente del IVA	\$ 1.063,06	\$ 1.500,59
<b>Total</b>	<b>\$ 2.305,30</b>	<b>\$ 2.067,90</b>

Los pasivos por impuestos únicamente corresponden a los valores declarados por el mes de diciembre y que se pagaran en enero del próximo año.

## 8.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

<b>Conciliación Tributaria</b>	2016	2015
Utilidad antes del impuesto	\$ 32.751,22	\$ 3.855,17
<b>Partidas conciliatorias</b>		
(-) 15% participación trabajadores	\$ 4.912,68	\$ -
(+) No deducibles en el país	\$ 813,74	\$ 457,20
(-) Amort perdidas tributarias años anteriores	\$ -	\$ -
(-) Deducción por incremento de trabaj. netos	\$ -	\$ -
<b>Utilidad gravable</b>	<b>\$ 28.652,28</b>	<b>\$ 4.312,37</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>\$ 6.303,50</b>	<b>\$ 948,72</b>

De conformidad con disposiciones legales, para el 2015 la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

El anticipo de impuesto a la renta calculado para el ejercicio 2016 fue de \$ 981,30.

Una vez descontados los valores pagados por anticipo de impuesto a la renta y las retenciones a la fuente del Impuesto a la Renta recibidas, el saldo a pagar, es como sigue:

	2016	2015
<b>Impuesto a la renta causado (Impuesto Mínimo)</b>	<b>\$ 6.303,5</b>	<b>\$ 948,72</b>
(-) Anticipo pagado	\$ 304,53	\$ 244,12
(-) Impuesto renta retenido	\$ 4.070,41	\$ 676,76
<b>Saldo Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>\$ 1.928,56</b>	<b>\$ 27,84</b>

## 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

### 9.1. Participación de trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15%, aplicable a las utilidades líquidas o contables.

	2016	2015
Utilidad antes del impuesto	\$ 32.751,22	\$ 3.855,17
(-) 15% participación trabajadores	\$ 4.912,68	\$ -

Este valor será distribuido entre todos los trabajadores que laboraron en la empresa durante el 2016.

## 9.2. Obligaciones con el IESS

Un resumen de las obligaciones que se mantienen con el IESS al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

<u>Aportes a IESS</u>	2016	
Aporte trabajador 9.35%	\$	189,00
Aportes patronales 11.15%	\$	223,00
SECAP y otros 1%	\$	20,00
<b>Total</b>	\$	432,00

Este pasivo al IESS corresponde únicamente al mes de diciembre que serán pagados en enero, no existen deudas atrasadas.

## 10. PATRIMONIO

### 10.1. Capital social

El capital social de la empresa está constituido por 800 acciones ordinarias a un valor de \$1 cada una.

### 10.2. Reserva legal

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2011 la compañía supero el 50% del capital social, llegando a un 116%, por lo que en 2016 se decidió no realizar esta reserva.

### 10.3. Utilidades acumuladas

Un resumen de las utilidades acumuladas, es como sigue:

<u>Utilidades Acumuladas</u>	2016	2015
(-) Resultados acumuladas	\$ 16.749,71	\$ 13.843,26
Ganancia neta del periodo	\$ 21.535,04	\$ 2.906,45
<b>Saldo Utilidad /Pérdida Acumuladas</b>	\$ 38.284,75	\$ 16.749,71

## 11. INGRESOS

La compañía comercializa equipos de riego y presta servicios profesionales de instalación y asesoría en la utilización de estos equipos, un detalle de cómo están conformados los ingresos es el siguiente:

<u>Ingresos</u>	2016	2015
Venta de bienes	\$ 355.407,47	\$ 104.387,29
Prestación de servicios	\$ 47.691,67	\$ 13.847,53
Otros ingresos	\$ 3,13	\$ 136,28
<b>Total</b>	\$ 403.102,27	\$ 118.371,10

## 12. COSTOS Y GASTOS

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

<u>Costos y Gastos</u>	2016	2015
Costo de ventas	\$ 268.887,80	\$ 74.760,60
Gastos de venta	\$ 78.054,02	\$ 22.802,90
Gastos de administración	\$ 22.919,89	\$ 16.752,54
Gastos financieros	\$ 489,34	\$ 199,89
<b>Total</b>	\$ 370.351,05	\$ 114.515,93

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza, es como sigue:

<u>Costos y Gastos por su naturaleza</u>	2016	2015
Aportes a la seguridad social	\$ 2.266,88	\$ 1.812,44
Combustibles	\$ 1.860,50	\$ 1.360,88
Comisiones	\$ -	\$ -
Comisiones bancarias	\$ 58,22	\$ 70,68
Mercaderías vendidas	\$ 268.887,80	\$ 74.570,10
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 2.844,86	\$ 2.830,46
Prov. Cuentas Incobrables	\$ 1.083,02	\$ 173,13
Gastos de viaje	\$ -	\$ -
Gastos de Gestión	\$ 29,56	\$ 12,00
Suministros y materiales	\$ 241,91	\$ 109,10
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 3.880,00	\$ 2.100,00
Impuestos, contribuc. y otros	\$ 1.309,21	\$ 453,99
Intereses	\$ 191,77	\$ 3,21
Mantenimiento y reparaciones	\$ 2.320,75	\$ 788,24
Otros gastos	\$ 33.749,53	\$ 4.791,14
Otros gastos financieros	\$ 239,35	\$ 126,00
Promoción y publicidad	\$ 78,95	\$ -

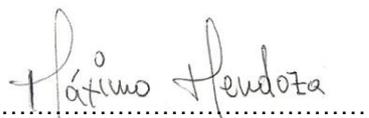
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	\$ 32.737,46	\$ 14.443,75
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	\$ 13.163,28	\$ 10.669,20
Transporte	\$ 5.408,00	\$ 11,11
Transportes en compras	\$ 0,00	\$ 190,50
<b>Total</b>	<b>\$ 370.351,05</b>	<b>\$ 114.515,93</b>

Durante el 2016:

- Mercaderías vendidas comprende el costo neto de las mercaderías vendidas luego de haber considerado el valor de los inventarios.
- Mantenimiento y reparación comprende los valores utilizados en el vehículo para su correcto funcionamiento.
- Remuneraciones a trabajadores autónomos, son los pagos a jornaleros que se contratan durante el tiempo en que se desarrollan los proyectos de instalación de los sistemas de riego.
- Otros gastos corresponde a los valores pagados por servicios y bienes necesarios para realizar la instalación de los sistemas de riego, tales como obras civiles y materiales de construcción para las casetas donde se resguardan los equipos de riego principales.

### 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financiero, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Máximo Mendoza Yagual, Ing. Agron.  
**Gerente General**