

**AGRODRIP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

### **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:

Ítem	Vida Útil (en años)
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:

	2017	2016
Caja	\$ 903,41	\$ 0,00
Banco Pichincha	\$ 160,84	\$ 217,37
<b>Total</b>	<b>\$ 1064,25</b>	<b>\$ 217,37</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, en este caso se encuentran valores por cheques recibidos y aun no depositados.

### 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:

	2017	2016
Doc. y ctas por cobrar clientes	\$ 8.192,93	\$ 116.491,22
Otras cuentas por cobrar relac.	\$ 882,09	\$ 7.339,04
Otras cuentas por cobrar	\$ 10.518,24	\$ 30.167,45
(-) Prov. ctas incobrables	\$ 91,16	\$ 1.498,84
<b>Total</b>	<b>\$ 39.594,58</b>	<b>\$ 152.498,87</b>

Al 31 de diciembre, el monto de cuentas por cobrar clientes corresponde a ventas facturadas y cuyo pago se hizo efectivo en los primeros meses del 2018, 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:

	2017	2016
Saldo al inicio del año	\$ 1.498,84	\$ 415,82
(-) bajas ctas por cobrar	\$ 1.427,04	\$ 0,00
(+) Provisión del año	\$ 19,36	\$ 1.083,02
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 91,16</b>	<b>\$ 1.498,84</b>

Se dio de baja cuentas por cobrar que ya tenían más de 5 años, correspondientes a 6 facturas.

### 5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2017	2016
Inventarios de mercadería en almacén	\$ 40.597,05	\$ 57.592,19
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	\$ 843,22	\$ 743,22
<b>Total</b>	<b>\$ 41440,27</b>	<b>\$ 58.435,41</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:

	2017	2016
Costo	\$ 56.631,68	\$ 37.523,54
(-) Deprec. acumulada	\$ 12.529,97	\$ 4.051,23
<b>Total</b>	<b>\$ 44.101,71</b>	<b>\$ 33.472,31</b>

<u>Clasificación</u>	2017	2016
Edificios	\$ 13,267.46	\$ 13,267.46
Muebles y enseres	\$ 872.03	\$ 608.00
Maquinaria y equipo	\$ -	\$ -
Equip de Computación	\$ 2,153.42	\$ 2,029.31
Vehículos	\$ 39,594.00	\$ 21,594.00
Otros	\$ 744.77	\$ 24.77
(-) Deprec. acumulada	\$ 12.529,97	\$ 4051,23
<b>Total</b>	<b>\$ 44.101,71</b>	<b>\$ 33.472,31</b>

<u>Depreciación Acumulada</u>	Depreciación 2017	Depreciación 2016
Edificios	\$ 663,37	\$ 663,37
Muebles y enseres	\$ 76,00	\$ 82,44
Maquinaria y equipo	\$ 0,00	\$ 0,00
Equip de Computación	\$ 673,09	\$ 70,00
Vehículos	\$ 7.018,80	\$ 2.026,57
Otros	\$ 47,48	\$ 2,48
<b>Total</b>	<b>\$ 8.478,74</b>	<b>\$ 2.994,38</b>

**Suma al 31 de diciembre del 2017** \$ 12.529,97

Se realizó la compra de una camioneta para mejorar la logística y brindar mejor atención a nuestros clientes.

## 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:

	2017	2016
Cuentas y documentos por pagar proveedores	\$ 5,287.03	\$ 130,869.33
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 14,318.68	\$ 19,393.97
<b>Otras obligaciones</b>		
Con la administración tributaria	\$ 792.87	\$ 2,305.30
Imp. a la renta por pagar	\$ -	\$ 1,928.56
Con el IESS	\$ 3,110.40	\$ 432.00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 416.08	\$ 4,912.68
Cuentas por pagar diversas/ relac	\$ 9,279.65	\$ 4,993.46
Anticipos de clientes	\$ -	\$ 26,929.63
Otros pasivos corrientes	\$ 873.01	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 34.077,72</b>	<b>\$191.761,93</b>

Al 31 de diciembre del 2017:

- La cuenta por pagar corresponde al saldo por pagar a proveedores que concedieron crédito por 30 y 120 días.
- La cuenta por pagar diversas corresponden a créditos recibidos de parte de los socios que deben ser devueltos a la brevedad posible.
- Otros pasivos corrientes corresponde al rol de diciembre pendiente de pago.

## 8. IMPUESTOS

### 8.1. Activos y pasivos del año corrientes

	2017	2016
<b>Activos del Impuestos corriente</b>		
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 3,030.37	\$ 1,736.43
Crédito tributario a favor de la empresa (RENTA)	\$ 940.75	
<b>Total</b>	<b>\$ 3.971,12</b>	<b>\$ 1.736,43</b>

### Pasivos por Impuestos corrientes

Retención por la fuente del Impuesto a la Renta	\$ 412,71	\$ 1.242,24
Impuesto a la Renta	\$ 0,00	\$ 0,00
Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la fuente del IVA	\$ 380,16	\$ 1.063,06
<b>Total</b>	<b>\$ 792.87</b>	<b>\$ 2,305.30</b>

Los pasivos por impuestos corresponden principalmente a la declaración del mes de diciembre y que se pagara en enero.

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

<b>Conciliación Tributaria</b>	2017	2016
Utilidad antes del impuesto	\$ 2.773,84	\$ 32.751,22
<b>Partidas conciliatorias</b>		
(-) 15% participación trabajadores	\$ 416,08	\$ 4.912,68
(+) No deducibles en el país	\$ 212,65	\$ 813,74
(-) Amort perdidas tributarias años anteriores	\$ -	\$ -
(-) Deducción por incremento de trabaj. netos	\$ -	\$ -
<b>Utilidad gravable</b>	<b>\$ 2.570,41</b>	<b>\$ 28.652,28</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>\$ 565,49</b>	<b>\$ 6.303,50</b>

De conformidad con disposiciones legales, para el 2017 la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

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:

	2017	2016
<b>Impuesto a la renta causado (Impuesto Mínimo)</b>	<b>\$ 565,49</b>	<b>\$ 6.303,50</b>
(-) Anticipo pagado	\$ 0,00	\$ 304,53
(-) Impuesto renta retenido	\$ 1.583,35	\$ 4.070,41
<b>Saldo Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.928,56</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.

	2017	2016
Utilidad antes de Impuesto	\$ 2.773,84	\$ 32.751,22
15% Participación trabajador	\$ 416.08	\$ 4,912.68

Este valor será distribuido entre todos los trabajadores que laboraron en la empresa durante el 2017.

### 9.2. Obligaciones con el IESS

Un resumen de las obligaciones que se mantienen con el IESS al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

<u>Aportes a IESS</u>	2017
Aporte trabajador 9.35%	\$ 1.360,80
Aportes patronales 11.15%	\$ 1.605.60
SECAP y otros 1%	\$ 144,00
<b>Total</b>	\$ 3.110,40

## 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 2014 se decidió no realizar esta reserva.

## 10.3. Utilidades acumuladas

Un resumen de las utilidades acumuladas, es como sigue:

<u>Utilidades Acumuladas</u>	2017	2016
(-) Resultados acumuladas	\$ 38,284.75	\$ 16,749.71
Ganancia neta del periodo	\$ 1,715.16	\$ 21,535.04
<b>Saldo Utilidad /Perdida Acumuladas</b>	\$ 39.999,91	\$ 38.284,75

## 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>	2017	2016
Venta de bienes	\$ 199,357.92	\$ 355,407.47
Prestación de servicios	\$ 14,309.63	\$ 47,691.67
Otros ingresos	\$ 554.29	\$ 3.13
<b>Total</b>	\$ 214.221,84	\$ 403.102,27

Otros ingresos corresponden a sobrantes de materiales de los proyectos de instalación que son registrados en el inventario para su posterior venta.

## 12. COSTOS Y GASTOS

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

<u>Costos y Gastos</u>	2017	2016
Costo de ventas	\$ 109.620,04	\$ 268.887,80
Gastos de venta	\$ 56.337,35	\$ 78.054,02
Gastos de administración	\$ 42.298,06	\$ 22.919,89
Gastos financieros	\$ 3.192,55	\$ 489,34
<b>Total</b>	\$ 211.448,00	\$ 370.351,05

Se considera dentro del costo únicamente el valor de las mercaderías a su precio de compra.

A pesar de que la empresa presta servicios, estos costos son directamente cargados al gasto.

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

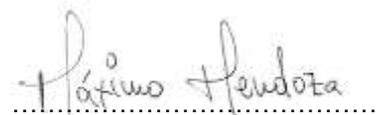
<b><u>Costos y Gastos por su naturaleza</u></b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Aportes a la seguridad social	\$ 3.402,00	\$ 2.266,88
Combustibles	\$ 2.645,37	\$ 1.860,50
Comisiones	\$ -	\$ -
Comisiones bancarias	\$ 260,15	\$ 58,22
Mercaderías vendidas	\$ 109.620,04	\$ 268.887,80
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 8.938,74	\$ 2.844,86
Prov. Cuentas Incobrables	\$ 19,36	\$ 1.083,02
Gastos de viaje	\$ -	\$ -
Gastos de Gestión	\$ 146,93	\$ 29,56
Suministros y materiales	\$ 1.032,87	\$ 241,91
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 100,00	\$ 3.880,00
Impuestos, contribuc. y otros	\$ 1.432,24	\$ 1.309,21
Intereses	\$ 2.810,06	\$ 191,77
Mantenim. y reparaciones	\$ 6.411,15	\$ 2.320,75
Otros gastos	\$ 20.041,89	\$ 33.749,53
Otros gastos financieros	\$ 122,34	\$ 239,35
Promoción y publicidad	\$ 205,14	\$ 78,95
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	\$ 21.351,29	\$ 32.737,46
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	\$ 32.776,43	\$ 13.163,28
Transporte	\$ 132,00	\$ 5.408,00
<b>Total</b>	<b>\$ 211.448,00</b>	<b>\$ 370.351,05</b>

Durante el 2017:

- 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 corresponden 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 2017 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**