

## Constitución y Objetivos

AGROPRODUCTORA PRODURECOL CIA. LTDA. se constituyo en la República del Ecuador el 6 de Agosto de 2008 su actividad principal Realización de actividades agrícolas de todo tipo. Compra de insumos y venta de productos agrícolas, dar servicios agrícolas de todo tipo; por sí mismo o a cuenta de terceros importar, exportar y comercializar bienes, productos y mercancías, el principal producto que vende son tallos de palmito.

Con estos antecedentes la compañía está en capacidad de realizar toda clase de actos civiles y contratos civiles, mercantiles o industriales permitidos por la ley ecuatoriana y dentro del giro normal de su negocio.

### NOTA 1 BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Los presentes estados financieros AGROPRODUCTORA PRODURECOL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectue ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos..

En las Notas 14 y 15 se presentan la conciliación de los estados financieros bajo NIIF y los estados financieros fiscales.

Los estados Financieros al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados considerando todas las NIIF, emitidas hasta esa fecha.

### NOTA 2 INDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos es como sigue:

Año Terminado en dic-31	Variación Porcentual aprox imada
2011	5,41
2012	4,16
2013	2,7
2014	3,67
2015	3,38
2016	1,12

### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Representan el saldo en bancos, así como saldos de caja a la fecha de cierre, mismo que son considerados por la Compañía para la elaboración de los Flujos de Efectivo.

### Activos y pasivo Financieros Clasificacion

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas por Cobrar
- Anticipos de Proveedores y,
- Otras cuentas por Cobrar

Los pasivos financieros son clasificados en;

- Proveedores Nacionales
- Obligaciones Financieras y,
- Otras cuentas por pagar.

Dicha clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, respectivamente. La administración define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

### **Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo o un pasivo financiero en el momento de la negociación, es decir, cuando se realice la compra o se vende el activo o se compromete a pagar el pasivo.

#### **Cuentas por Cobrar**

Corresponden principalmente a cuentas por cobrar a clientes las mismas que han sido valuadas a su valor nominal. Las mencionadas cuentas por cobrar incluyen una provisión para disminuir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis en función de los días de vencimiento.

### **Propiedad Planta y Equipo: Vehículos**

El tratamiento contable de los Activos Fijos (llamados en algunas ocasiones Propiedad, planta y Equipo o Inmovilizado Material), se aplicara la NIC 16 en la contabilización de los elementos de activo fijo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

El Costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<b>Activo</b>	<b>Tasa</b>	<b>-</b>
Vehiculos, equipo de transporte y equipo caminero móvil	20%	
Maquinaria y Equipo	10%	

### **Impuestos Diferidos**

La cuenta de impuestos diferidos del activo, no tiene un tratamiento establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno por lo que se mantendrán en libros hasta que exista un pronunciamiento del organismo de control.

### **NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Caja	200,00	200,00
Bancos	3.273,33	
	<u>3.473,33</u>	<u>200,00</u>

#### NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue

	Diciembre 31,	
	2016	2015
(1) Clientes	5.033,87	11.756,54
Retenciones fuente 2009	40,31	40,31
Retenciones fuente 2011	665,37	665,37
Retenciones fuente 2012	147,24	147,24
Retenciones fuente 2013	12,92	12,92
Retenciones fuente 2014	29,86	29,86
Retenciones fuente 2015	225,43	651,97
Retenciones fuente 2015	527,82	
	<u>6.682,82</u>	<u>13.304,21</u>
(2) Provision cuentas Incobra	(133,43)	(133,43)
	<u>6.549,39</u>	<u>13.170,78</u>

La cartera está conformada por clientes que compran tallos de palmito .

(2) El movimiento de provisión cuentas incobrables es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Provision:		
Saldo inicial	(133,43)	(133,43)
Ajuste por Aplicación de NIIF		
Ajuste por exceso en la Provision		
Ajuste con cuentas por cobrar		
Saldo Final	<u>(133,43)</u>	<u>(133,43)</u>

**NOTA 5**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La empresa tiene un vehiculo el cual se utiliza para la entrega del producto:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Vehiculos		
Costo Vehiculo	26.776,78	26.776,78
(-) Depreciacion Acumulada	(8.749,60)	(6.137,92)
Maquinaria y Equipo	640,09	
(-) Depreciacion Acumulada	-	
Saldo Final	<u>18.667,27</u>	<u>20.638,86</u>

**NOTA 6**  
**Cuentas por Pagar**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Proveedores Nacionales	15.634,72	14.038,52
Empleados		
Sueldos por Pagar	3.106,88	2.446,62
Anticipos Clientes		
prestamos Quirografarios	-	
Otros Pasivos		
	<u>18.741,60</u>	<u>16.485,14</u>

**NOTA 7**

**Obligaciones sociales** Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Aportes IESS	402,56	1.203,37
Beneficios Sociales	1.013,03	3.964,00
15% Participacion Trabajadores	87,53	33,31
	<u>1.503,12</u>	<u>5.200,68</u>

**NOTA 8**

**Obligaciones Fiscales** Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Retenciones en la Fuente	0,88	122,83
Retenciones IVA	-	42,85
Impuesto Renta	109,12	41,54
	<u>110,00</u>	<u>207,22</u>

## NOTA 9

**Prestamos Socios** : Se mantiene un préstamo con socios

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Prestamos Socios	16.500,00	16.500,00
	<u>16.500,00</u>	<u>16.500,00</u>

## NOTA 10

**Provisiones Finales** Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 22%, del Impuesto a la Renta:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Utilidad Antes de la Participación Empleados e Impuestos	583,53	222,12
15% Participación Trabajadores e Impuestos	87,53	33,31
<b>Conciliación para el cálculo del Impuesto Renta</b>		
Utilidad antes de Participación	583,53	222,12
(-) 15% Participación Trabajadores	87,53	33,31
(+) Gastos no deducibles	-	-
Utilidad antes Impuesto a la Renta	<u>496,00</u>	<u>188,81</u>
Base imponible Impuesto a la Renta	496,00	188,81
23% Impuesto Renta		
22% Impuesto Renta	109,12	41,54
(-) Retenciones en la fuente	<u>1.547,67</u>	<u>1.547,67</u>
Saldo a favor del Contribuyente	<u>1.438,55</u>	<u>1.506,13</u>

## NOTA 11

La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- **“Tarifa del impuesto a la renta para sociedades**

(Sustituido por la disposición reformativa segunda, num. 2.6 de la Ley s/n, R.O..351-S, 29-XII-

2010). Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país y los establecimiento permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos grabables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Según las disposiciones transitorias primera del código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O..352-S, 29-XII-2010) El Impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la

reforma al Art. 37 de la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en

los siguientes términos: Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%, durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%. A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%, en su párrafo segundo dice: Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que

se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.”

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno de Art. 125.- “Retenciones por utilidades, dividendos o beneficios. Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente del impuesto a la renta”.

## **NOTA 12**

### **Capital Social**

El capital social de la Compañía está constituido por 400, acciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$1.00, dólar cada una.

## **NOTA 13**

### **Reserva Legal**

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

## **NOTA 14**

**Resultados Acumulados** Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Perdidas Acumulada	(7.884,40)	(7.884,40)
Utilidades Acumuladas	2.769,83	2.710,22
Reparto del año		
Utilidad del Año	583,53	
Saldo Final	<u>(4.531,04)</u>	<u>(5.174,18)</u>

## NOTA 15

### Conciliación de Estados de Situación Financiera NIIF vs FISCAL

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
Utilidad Contable	583,53	583,53	-
15% Participación Trabajador	87,53	87,53	-
(+) Gastos no deducibles	0	-	-
Base de Cálculo	109,12	109,12	-
22% Impuesto Renta	-	-	-
Utilidad Neta	386,88	386,88	-

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
<b>31 Diciembre del 2015</b>			
<b>Activo</b>		-	-
Activo Corriente	14.179,53	14.179,53	-
Activo no Corriente	18.667,28	18.667,28	-
<b>Total Activo</b>	32.846,81	32.846,81	-
<b>Pasivo</b>			
Pasivo Corriente	20.158,06	20.158,06	-
Pasivo No corriente	16.500,00	16.500,00	-
<b>Rotal Pasivo</b>	36.658,06	36.658,06	-
Patrimonio	(3.811,25)	(3.811,25)	-
<b>Total Patrimonio</b>	(3.811,25)	(3.811,25)	-
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	32.846,81	32.846,81	-

## NOTA 16

### Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2015, y la fecha de preparación de nuestro informe (25 de Febrero del 2016), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudiere tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Dra. Inés Checa N.

Contadora General

**Matricula CPA 17-485**