

EMPRESA AGROADVISOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 20 de marzo del 2009, fue inscrita en el Registro Mercantil el 24 de abril del 2009, con expediente de la Superintendencia de Compañías No. 162709.

Su objeto social es la prestación de servicios de asesoría especialmente en los campos agrícola, ganadero, pesquero, industrial, forestal y ambiental.

Los estados financieros han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal en Ecuador.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -

Las ventas en calidad de exportación de servicios se realizaron en condiciones de pago a la vista, previa la presentación de la respectiva factura y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y no repercuten en el costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe

alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) Activos No Corrientes – Propiedad, Planta y Equipo -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

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.

e) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias -

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la exportación de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio a conformidad.

f) Gastos -

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

g) Costos por financiamiento -

Todos los costos por financiamiento se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

h) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, conteniendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado de acuerdo al estudio actuarial elaborado por la empresa PATCO.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

k) Impuesto a las Ganancias

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

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	- <u>2016</u>
BANCO DEL PACÍFICO 07239076	0.00	0.00
BANCO PRODUBANCO 2005219414	1,919.33	403.72
	<u>1,919.33</u>	<u>403.72</u>

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar comerciales		
CLIENTES	31,202.54	31,202.54
	<hr/>	<hr/>
	<u>31,202.54</u>	<u>31,202.54</u>
 Otras cuentas por cobrar		
POR COBRAR EMPLEADOS	338.49	361.08
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	144.06	0.00
POR LIQUIDAR CLIENTES	6,932.32	0.00
ANTICIPO PROVEEDORES	150.00	2,493.26
GARANTIAS	3,165.24	3,165.24
CREDITO TRIBUT. A/F EMPRESA (I.R.)	2,437.44	2,077.68
	<hr/>	<hr/>
	<u>13,167.55</u>	<u>8,097.26</u>

NOTA 5 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
MUEBLES Y ENSERES	26,384.05	26,384.05
MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA	1,290.80	1,290.80
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	21,337.07	17,991.43
	<hr/>	<hr/>
	<u>49,011.92</u>	<u>45,666.28</u>
Menos		
Depreciación acumulada	<hr/>	<hr/>
	-25,273.23	-21,376.48
Total	<hr/>	<hr/>
	<u>23,738.69</u>	<u>24,289.80</u>
Movimiento:		
Saldo al 1 de enero	24,289.80	45,666.28
Adquisiciones netas	3,345.64	0.00
Depreciación del año	<hr/>	<hr/>
	-3,896.75	-21,376.48
	<hr/>	<hr/>
	<u>23,738.69</u>	<u>24,289.80</u>

NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por pagar comerciales		
PROVEEDORES LOCALES	5,216.90	4,419.75
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,902.50	0.00
	<u>4,902.50</u>	<u>0.00</u>
Obligaciones con Instituciones Financieras locales		
DINERS CLUB	14,475.49	11,502.43
VISA PRODUBANCO	3,168.20	0.00
	<u>17,643.69</u>	<u>11,502.43</u>
Otras cuentas por pagar		
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	5,463.78	2,246.71
SRI POR PAGAR	931.21	718.95
APORTES POR PAGAR	2,386.54	1,970.95
FONDOS DE RESERVA	94.60	91.00
PRESTAMOS AL IESS	564.20	390.01
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	1,676.22	1,679.70
SUELDOS POR PAGAR	0.00	0.00
POR PAGAR EMPLEADOS		
VALORES POR PAGAR CAJA CHICA		
ANTICIPOS CLIENTES	0.00	5,000.00
	<u>11,116.55</u>	<u>12,097.32</u>

NOTA 7 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación Trabajadores	1,676.22	1,679.70
Beneficios Sociales	5,571.94	5,323.11
	<u>7,248.16</u>	<u>7,002.81</u>
Los movimientos de participación trabajadores fueron como sigue:		
Saldos al comienzo del año	1,679.70	281.40
Provisión del año	1,676.22	1,679.70
Pagos	-1,679.70	-281.40
	<u>1,676.22</u>	<u>1,679.70</u>
Total	<u>1,676.22</u>	<u>1,679.70</u>

NOTA 8- IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos por impuesto corriente		
CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS (IVA)	0.00	0.00
RETENCIONES I R CORRIENTE	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Pasivo por impuesto corriente		
SRI POR PAGAR	931.21	718.95
	<u>931.21</u>	<u>718.95</u>

8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad del ejercicio según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	11,174.82	11,198.00
Gastos No Deducibles	15,336.76	10,138.03
15% Participación trabajadores	<u>-1,676.22</u>	<u>-1,679.70</u>
Utilidad gravable	<u>24,835.36</u>	<u>19,656.33</u>
Impuesto a la renta causado 22% (1)	<u>5,463.78</u>	<u>4,324.39</u>
RETENCIONES I R CORRIENTE	0.00	0.00
ANTICIPO I R	2,437.44	2,077.68
Movimiento de la provisión de impuesto a la renta		
Saldos al comienzo del año	2,246.71	292.18
Provisión del año	5,463.78	4,324.39
Pagos efectuados	<u>-4,684.15</u>	<u>-2,369.86</u>
Saldos al fin del año	<u>3,026.34</u>	<u>2,246.71</u>

NOTA 9- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste en 1500 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

NOTA 10 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Elaborado por


Martha Sumba
Contadora