

INSUMOS AGRICOLAS Y ACUICOLAS S.A.

A continuación las Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2017.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2017.

NOTA 01: OPERACIONES

INSUMOS AGRICOLAS Y ACUICOLAS S.A. INSUAGRISA, es una compañía constituida en Ecuador mediante Escritura Pública autorizada, ante el Dr. Félix Rambay Sánchez, Notario Público del Cantón El Guabo, el 01 de Marzo del 2013, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N.-SC.DIC.M.13.0113, del 27 de marzo del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil con el N-. 83 y anotada en el repertorio bajo el N- 1250 con fecha Abril 09 del 2013.

Su actividad económica principal consiste en la comercialización de insecticidas, alimentos concentrados e insumos agrícolas y acuícolas.

La compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años, que se contará a partir de la fecha de inscripción del contrato de la compañía en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido de acuerdo a la Ley.

INSUMOS AGRICOLAS Y ACUICOLAS SA INSUAGRISA se encuentra localizada en la siguiente dirección: Calle 25 de Junio s/n edificio Profesional Center, Tercer Piso, Oficina No. 401 (Urbanización Ciudad El Sol) en la ciudad de Machala.

Antecedentes

INSUMOS AGRICOLAS Y ACUICOLAS S.A. está considerada como una empresa PYMES, se utiliza las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF) para la elaboración de los estados financieros, la estructura administrativa de la empresa está conformada por:

- Gordillo Sojos Rita Paulina **Gerente General**, nombramiento inscrito en el Registro Mercantil N° 693 del 16 de julio del 2015.
- Beltrán Soriano Blanca Elizabeth **Presidente**, nombramiento inscrito en el Registro Mercantil N° 1189 del 08 de noviembre del 2017.

NOTA 02: BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**1) Bases de Preparación**

Los Estados Financieros que se presentan en el periodo 31 diciembre 2017 están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. OS.Q. IC1-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de septiembre del 2006.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de tal entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

2) Periodo Cubierto

Los Estados Financieros que se presentan cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2017
- Estado de Resultados Integrales al 31 de Diciembre 2017
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de Diciembre 2017
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre 2017

3) Moneda funcional y de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

4) Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados de Situación Financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

5) Reclasificaciones Significativas

No existe reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 03: POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes al efectivo se considera a los saldos en monedas, billetes y documentos convertibles en dinero, disponibles sin restricción.

Además se denomina Equivalentes al efectivo a las inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos. Por consiguiente, una inversión será un equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo en 90 días.

Las partidas clasificadas como Efectivo y Equivalentes al Efectivo se medirán inicialmente y de forma posterior por su valor nominal (costo histórico).

3.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adecuados por clientes y relacionados por la entrega de recursos en el giro normal de las operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo. Se reconocerán a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 90 días, por lo que se incluyen en el activo corriente. Pasado dicho tiempo se podría considerar como valores de riesgoso cobro aumentando así el porcentaje de provisión de acuerdo previo análisis. De igual manera la ley Ecuatoriana indica que para considerarse incobrable debe pasar un mínimo de 5 años o que se tenga la certeza de que ese valor será incobrable. La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales periódicamente para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera el análisis de antigüedad de las mismas para así determinar el importe a aprovisionar.

3.3 INVENTARIOS

Los inventarios son activos cuya finalidad es ser vendidos en el ciclo normal de operación (1 año) o a su vez, ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

- **Medición Inicial**

El valor de los inventarios incluirá inicialmente: precio de adquisición (neto descuentos o rebajas), aranceles e impuestos no recuperables y transporte, y demás costos atribuibles para darle su condición y ubicación actuales tales como: Manejo de Importación, Seguro Importación, Impuesto a la Salida de Capitales, entre otros aprobados por la administración.

- **Medición Posterior**

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar su producción y llevar a cabo la venta.

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Las partidas clasificadas como Activos por Impuestos Corrientes se medirán inicialmente y de forma posterior por su valor nominal (costo histórico).

3.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se reconocer por el valor nominal, y se mide al costo histórico.

3.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son activos categorizados como Activos No Corrientes, tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera que su vida útil sea superior a la de un ciclo normal de operación.

La administración considera que el valor residual de las PPE será cero.

Las vidas útiles de Propiedades, Planta y Equipo son como sigue:

Equipos para la construcción	10 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Instalaciones y adecuaciones	10 años
Vehículos	5 años
Edificios	20 años

Estas vidas útiles serán actualizadas de conformidad al consumo esperado de las Propiedades, Planta y Equipo.

El método de depreciación a emplearse es Línea Recta.

- **Medición Inicial**

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de una Propiedad, Planta y Equipo estará conformado por su precio de adquisición.

- **Medición Posterior**

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando elemento significativo de Propiedad, Planta y Equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de Propiedad, Planta y Equipo.

- **Baja de Propiedad, Planta y Equipo.**

La de Propiedad, Planta y Equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia, daño irreparable, sustitución por mejora, etc. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de este rubro equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias se clasifican como utilidad en ventas de Activos Fijos y no como ingresos operacionales.

3.7 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Al importe por compensar en el periodo futuro de conformidad a la tasa impositiva que sea necesaria para su liquidación.

3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS 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. La compañía tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con lo términos pre-acordados.

3.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registran en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores:** La compañía 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 líquida de acuerdo con disposiciones legales.
- b) **Vacaciones:** Se registra un pasivo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** Se provisiona un pasivo y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.10 CAPITAL

El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Las partidas clasificadas como Patrimonio se medirán por sus valores nominales.

3.11 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes se reconocen en el periodo contable en que se realiza la venta de la mercadería. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

3.12 COSTOS Y GASTOS

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

NOTA 4: DETALLE DE CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES**a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes de efectivo.			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	\$ 84.151,88	\$ 325.869,45
Suman		\$ 84.151,88	\$ 325.869,45
(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a cajas y depósitos en cuentas corrientes las mismas que son de libre disponibilidad, según detalle:			
Detalle	Valor	Tipo	
Caja	\$ 3.408,34	cajas chicas	
Bancos	322.461,11	depositos de banco	
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 325.869,45		

b) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cientes locales			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cientes locales		\$ 646.568,32	\$ 594.749,84
Suman		\$ 646.568,32	\$ 594.749,84
(1) Al 31 de diciembre 2017, corresponden a ventas a crédito en un plazo máximo de 90 días. La compañía como política interna vende de contado y a crédito en ciertos casos. Al cierre la entidad no registra deterioro de los instrumentos financieros en resultados,			
Detalle	Valor	Local	
Cientes locales	\$ 521.205,11	Varios	
Cheques por cobrar clientes	73.544,73	Varios	
Saldo Cientes	\$ 594.749,84		

c) CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

Cuentas por cobrar empleados			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar empleados	(1)	\$ 9.805,26	\$ 30.343,63
Suman		\$ 9.805,26	\$ 30.343,63
(1) Al 31 de diciembre 2017, la mayoría de préstamos a empleados se dieron se dieron por autorización del Gerente los mismos que habían sido solicitados, en anticipos a empleados algunos son por pérdidas de inventarios que no presentaron la debida justificación en su debido momento, lo que obligó a la Compañía tomar la acción respectiva.			
Detalle	Valor	Cargo	
Préstamos a Empleados	\$ 26.129,56		
Anticipos a Empleados	4.214,07		
Total cuentas por cobrar empleados	\$ 30.343,63		

d) ANTICIPO A PROVEEDORES

Anticipo a proveedores			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipo a proveedores	(1)	\$ 251.814,50	\$ 109.181,09
Suman		\$ 251.814,50	\$ 109.181,09
(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a los anticipos realizados a los proveedores por la compra de bienes y servicios.			
Detalle		Valor	Detalle
Anticipo a proveedores		109.181,09	Vanos
Total		\$ 109.181,09	

e) RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

R.F. I.R. por pagar			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
R.F. I.R. por pagar	(1)	\$ 2.263,93	\$ 6.393,76
Suman		\$ 2.263,93	\$ 6.393,76
(1) Al 31 de diciembre 2017, corresponden a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizada a los proveedores y pagadas en el mes de enero 2018 al SRI.			
Impuestos		Valor	Detalle
R.F. de I.R. mes diciembre a ser pagado en enero 2017		\$ 6.393,76	formulario 103
(307)Serv.predom.mano/obra 2%	0,10		
(302)En Relacion de Dependenc.	4.457,51		
(310)Transp.priv.o serv.pub.1%	95,42		
(303)Honor.Profesionales 10%	232,77		
(340)Compras aplicables 1%	78,31		
(344)Compras aplicables 2%	26,23		
(312)Compras Loc.Bienes (1%)	1.503,42		
R.F. de I.R. por pagar		\$ 6.393,76	

f) RETENCION EN LA FUENTE DE IVA POR PAGAR

R.F. de IVA por pagar			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
R.F. de IVA por pagar	(1)	\$ 718,33	\$ 578,69
Suman		\$ 718,33	\$ 578,69
(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a las retenciones en la fuente de IVA realizada a los proveedores y pagadas en el mes de enero 2018 al SRI.			
Impuestos		Valor	Detalle
Retenciones en la fuente de I.R. mes diciembre a ser pagado en enero 2016		\$ 578,69	formulario 104
(723)IVA Prestacion Servicios (20%)	11,89		
(729)IVA Prestacion Servicios (70%)	63,96		
(725) IVA Compra Bienes (30%)	198,46		
(731)IVA Servicio Profesional(100%)	279,33		
(721)IVA Compra Bienes (10%)CE.	25,05		
Retención en la fuente de IVA por pagar		\$ 578,69	

g) PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

15% participación trabajadores

Diciembre 31,	2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
15% participación trabajadores	- (1)	\$ 24.613,25 \$ 16.530,93
Suman		\$ 24.613,25 \$ 16.530,93
(1) Al 31 de diciembre 2017, corresponden a las utilidades del año 2017 a ser repartidas en el año 2018.		
	Detalle	Valor
	Utilidad líquida u operacional	\$ 216.491,77
	15% Participación Trabajadores	\$ 32.473,77
	Utilidad después de participación trabajadores	\$ 184.018,00

h) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**22% I.R. por pagar**

Diciembre 31,	2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
22% I.R. por pagar	(1)	- 5.995,61
Suman		\$ 0,00 \$ 5.995,61
(1) Al 31 de diciembre de 2017, se registra un pago unico de impuesto a la renta de acuerdo al siguiente detalle:		
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Detalle		Valor
Utilidad Operacional		\$ 216.491,77
15% Participación Trabajadores		32.473,77
Utilidad después de participación trabajadores		\$ 184.018,00
(+) Gastos no deducibles:		15.212,36
Base Imponible o Utilidad Gravable		\$ 199.230,36
Impuesto Causado		\$ 43.830,68
(-) Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta		0,00
(-) Crédito tributario de retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2017 clientes		31.251,25
(-) Crédito tributario de retenciones en la fuente de impuesto a la renta años anteriores		6.583,82
Pago Unico de Impuesto a la Renta		\$ 5.995,61

i) CAPITAL SUSCRITO**Capital suscrito y/o asignado**

Capital suscrito y/o asignado		2016	2017	
Diciembre 31,				
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
Capital suscrito y/o asignado	(1)	\$ 800,00	\$ 800,00	
Suman		\$ 800,00	\$ 800,00	
(1) Al 31 de diciembre de 2017, La Compañía está constituido por aporte de 2 accionistas .				
La composición del paquete societario fue como sigue:				
Diciembre 31,	2017	2.016,00	2016	%
Ronceros R. Luis	640,00	80%	640,00	80%
Beltran S. Blanca	160,00	20%	160,00	20%
Total	800,00	100%	800,00	100,00%

j) RESERVA LEGAL

Reserva Legal			
Diciembre 31,		2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	\$ 10,634.35	\$ 14,018.73
Suman		\$ 10,634.35	\$ 14,018.73
(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Por lo tanto la Empresa INSUMOS AGRICOLAS Y ACUICOLAS S.A. realiza el 10% de Reserva Legal su utilidad neta deducido participación trabajadores e impuesto a la renta.			
Detalle			Valores
Saldo inicial al 2016			\$ 42,112.94
Utilidad del ejercicio 2017			140,187.32
Reserva Legal 2017			\$ 14,018.73
Saldo de la Reserva Legal al 31/12/17			56,131.67

k) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS		
Diciembre 31,	2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Ventas Netas Tarifa Diferente de 0% de Iva	\$ 340.970,85	\$ 118.828,49
Ventas Netas Tarifa con 0% de Iva	2.726.156,93	3.285.108,60
Otras ganancias	3.359,89	43.333,70
Suman	\$ 3.070.487,67	\$ 3.447.270,79
(1) Al 31 de Diciembre de 2017, Corresponde a las ventas de los productos no producidos por la empresa, que son parte del giro del negocio: acuicola y agricola.		

l) COSTOS Y GASTOS DE LA COMPAÑIA

EGRESOS		
Diciembre 31,	2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Costos	\$ 2.664.196,03	\$ 2.938.708,01
Gastos	242.200,61	292.071,01
Total Gastos	\$ 2.906.396,64	\$ 3.230.779,02
(1) Al 31 de Diciembre de 2017, Corresponde a los costos ya gastos que se generaron durante el proceso operativo de la compañía		

NOTA 04: EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación

NOTA 05: OTRAS REVELACIONES:

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 06: APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

publicación	2015	FE Internacional
-------------	------	------------------

Ing. CPA Angela Farez J.
CONTADORA

Econ. Paulina Gordillo Sojos
Gerente General
Insumos Agrícolas y Acuícolas S.A.