

# AGROINSUMAFE S.A.

## POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS AL BALANCE 2017

Informe de las Políticas Contables y las Notas Explicativas de la empresa Agroinsumafe S.A. según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fecha de Emisión: 8 de junio de 2018

**CBA Miguel Hidalgo Mazón**  
**CONTADOR GENERAL**  
**AGROINSUMAFE S.A.**

## Contenido

1)	POLITICAS CONTABLES .....	4
a)	POLITICA GENERAL .....	4
i)	MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION .....	4
ii)	CLASIFICACION GENERAL DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS .....	4
iii)	COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES .....	4
b)	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO .....	4
c)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	4
i)	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.....	4
d)	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	5
e)	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	5
i)	ACTIVACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	5
ii)	DEPRECIACION Y DETERIORO .....	7
f)	PASIVOS .....	7
i)	PASIVOS CORRIENTES.....	7
ii)	PASIVOS NO CORRIENTES.....	7
2)	NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	7
a)	NORMATIVA (NOTA I).....	7
b)	FONDOS ROTATIVOS Y BANCOS (NOTA II) .....	7
c)	CUENTAS POR COBRAR (NOTA III) .....	8
i)	OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	8
d)	CREDITO TRIBUTARIO (NOTA IV) .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
e)	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NOTA V).....	8
f)	CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES (NOTA VI).....	8
i)	OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
g)	CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES (NOTA VII).....	8
h)	UTILIDADES Y PERDIDAS AÑOS ANTERIORES (NOTA VIII) .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3)	NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES .....	8
a)	INGRESOS (NOTA IX).....	8
b)	COSTO DE VENTAS (NOTA X) .....	9
c)	GASTOS OPERACIONALES (NOTA XI).....	9
d)	GASTOS ADMINISTRATIVOS (NOTA XII) .....	9
e)	GASTOS FINANCIEROS (NOTA XIII).....	9
f)	OTROS GASTOS (NOTA XIV) .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
g)	GASTOS NO DEDUCIBLES (NOTA XV) .....	9
4)	NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	9
a)	AUMENTO/DISMINUCION DEL CAPITAL (NOTA XVI) .....	9
b)	UTILIDADES Y PERDIDAS ACUMULADAS (NOTA XVIII) .....	9

Señores  
Accionistas de la empresa  
**AGROINSUMAFE S.A.**  
Presente:

De mi consideración:

Adjunto al presente se dignarán encontrar, los Estados Financieros del año 2017, los cuales se encuentran explicados en las Políticas Contables y en las Notas Explicativas que detallo en el presente.

Las normas financieras, en esencia son estándares para uniformar los distintos aspectos del proceso contable de las transacciones de las empresas en general. La aplicación de las normas financieras deberá conducir a que las cuentas empresariales, formuladas con claridad, expresen la situación financiera y económica de la empresa.

En aquellos casos excepcionales en los que la aplicación de una norma financiera sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación. Todo lo cual se mencionará en las notas a los estados financieros, explicando su motivación e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC son el sistema de gestión de calidad para la contabilidad de una empresa, generan una información económica real y comparable de manera nacional e internacional; ayudando a mejorar los procesos que intervienen en la administración y para la toma de decisiones gerenciales y administrativas, buscando la información más veraz y fiable; estas normas son una herramienta para identificarse como entidad activa y que habla el mismo idioma financiero que todas las demás en el mundo entero.

La contabilidad de la Empresa se desarrolla aplicando obligatoriamente las NIIF para PYMES a partir de su constitución en el año 2013 y la Superintendencia de Compañías obliga a las pequeñas empresa a llevar la administración y la contabilidad según las NIIF desde el año 2012; y en base a este proceso se han generado las políticas contables que se indican a continuación:

## **1) POLITICAS CONTABLES**

### **a) POLITICA GENERAL**

Dentro de esta política se establecen los parámetros generales para el manejo y administración del área financiera y emisión de balances.

#### **i) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

Agroinsumafe S.A. utiliza el dólar estadounidense como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico en que la empresa desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

#### **ii) CLASIFICACION GENERAL DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS**

En el Balance de Situación Económica adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **iii) COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción, como por ejemplo la compensación del IVA en ventas con el IVA en compras.

### **b) EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales se dispone para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses).

### **c) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

#### **i) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en

estados financieros. Se registrará la provisión conforme lo establecido en la normativa vigente.

**d) 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.

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, Analizando activos y pasivos en los términos que establece la NIC 12 *“Impuestos a la Renta”*

**e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero; al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o costo de producción, que incluye los gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a la adquisición o producción; los gastos de personal y otros de naturaleza operativa; los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a los resultados del ejercicio en que se producen.

**i) ACTIVACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se determina el tipo de bien necesario para el uso en la operación normal del negocio, características específicas que deben cumplir para ser considerados como Activos Fijos, clasificarlos en grupos específicos, así como establecer los parámetros de manejo contable. La empresa reconoce diferentes tipos de activos fijos, los cuales son:

- Equipo Caminero y de Transporte
- Maquinarias y Equipos
- Equipos de Cómputo y Software
- Edificaciones e Instalaciones

Los bienes de la empresa serán considerados como Propiedad, Planta y Equipo si su valor de compra o su valor razonable supera los límites detallados a continuación:

CATEGORIA DE ACTIVO	VALOR MINIMO	NOTAS
Equipo Caminero y de Transporte	\$ 10.000,00	Según valor de compra o valor razonable.
Otros Equipos	\$ 1.000,00	Según valor de compra o valor razonable.
Equipo de Computación	\$ 800,00	Según valor de compra o valor razonable.
Otros Equipos de Computación	\$ 500,00	Según valor de compra o valor razonable.
Paquetes de Software	\$ 3.000,00	Según valor de compra o valor razonable.
Edificaciones e Instalaciones	\$ 15.000,00	Según valor de compra o revaluación realizada por un Perito Avalador.

Los activos que no cumplan con los requisitos descritos, serán registrados como gasto en el respectivo año del ejercicio económico.

Se determinó que para el caso de los actuales activos y las nuevas adquisiciones se tomaran en cuenta los siguientes años de vida útil y métodos de depreciación y/o amortización según cada categoría. Tomando en cuenta que si es un caso especial se deberá llevar a revisión individual.

CATEGORIA DE ACTIVO	VIDA UTIL	METODO DEPRC/AMORT
Equipo Caminero y de Transporte	5 – 10 Años	Método de Línea Recta
Otros Equipos	10 – 15 Años	Método de Línea Recta
Equipo de Computación	3 – 8 Años	Método de Línea Recta
Otros Equipo de Computación	5 – 8 Años	Método de Línea Recta
Paquetes de Software	5 Años	Método de Línea Recta
Edificaciones e Instalaciones	20 – 40 Años	Método de Línea Recta

Se realizará inventarios periódicos, al menos una vez al año, para determinar perdidas, deterioros o cualquier novedad que se pueda presentar y de ser necesario proceder a la baja dentro del período que sucedió para lo cual se debe contar con permiso exclusivo de la Gerencia.

## ii) DEPRECIACION Y DETERIORO

**Depreciación.-** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**Deterioro.-** el valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Agroinsumafe S.A. evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, principalmente el activo biológico y las regalías. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

## f) PASIVOS

### i) PASIVOS CORRIENTES

Se registrarán las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros de un plazo igual o menor a 12 meses, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

### ii) PASIVOS NO CORRIENTES

Se registrarán las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros de un plazo mayor a un año, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

## 2) NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### a) NORMATIVA (NOTA I)

La información financiera ha sido procesada, considerando las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas).

### b) FONDOS ROTATIVOS Y BANCOS (NOTA II)

Se manejan dos cajas chicas en Agroinsumafe S.A.:

1	<b>Sr. Miguel Hidalgo</b> (Gastos generales de la Oficina)	<b>\$ 200,00</b>	<b>Oficina</b>
2	<b>Sr. Daniel Novoa</b> (Gastos para la Movilización y Entrega)	<b>\$ 400,00</b>	<b>Oficina</b>

Se mantiene una cuenta corriente de un banco nacional, el cual refleja el siguiente saldo al 31 de diciembre del 2017:

BANCO	CUENTA CORRIENTE N°	SALDOS
1 - Pichincha	21000518-52	\$ 9,950.82
<b>Total</b>		<b>\$ 9,950.82</b>

**c) CUENTAS POR COBRAR (NOTA III)**

Pertenece netamente a la cartera pendiente de cobro que genera la facturación por venta de agro insumos.

**i) OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Son los anticipos a proveedores, préstamos y cheques devueltos.

**d) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NOTA V)**

En este importante rubro se integró en el periodo 2014 la compra del vehículo para Gerencia, este y los activos que a futuro se adquieran se manejarán según las políticas que anteceden.

**e) CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES (NOTA VI)**

Son las obligaciones que por materiales, insumos, servicios u otros conceptos se generan para la compra y venta de agro insumos, comercialización, transporte y administración de la empresa. Generalmente el plazo de pago a proveedores es de 30, 60 y 90 días, salvo las excepciones que por la naturaleza del producto, políticas de las empresas, etc. se presenten y estas sean previamente autorizadas.

**f) CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES (NOTA VII)**

Son las obligaciones a largo plazo (más de un año), que la empresa tiene debido al crecimiento e inherentes a la actividad comercial de la misma.

**3) NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**a) INGRESOS (NOTA IX)**

Se reflejan los resultados de las ventas de agro insumos, que se realizaron en el periodo 2017.

**b) COSTO DE VENTAS (NOTA X)**

Comprende las compras realizadas a los proveedores de agro insumos que son Agronpaxi Cia. Ltda. y Agrocienagri Cia. Ltda.

**c) GASTOS OPERACIONALES (NOTA XI)**

En este grupo se registran principalmente los honorarios de los vendedores y el transporte de los productos.

**d) GASTOS ADMINISTRATIVOS (NOTA XII)**

Son los gastos y costos que se genera por gestión administrativa, servicios, trámites de mensajería que incurre la empresa para sus actividades corrientes.

**e) GASTOS FINANCIEROS (NOTA XIII)**

Son las comisiones que el banco cobra por las transferencias, emisión de chequeras, emisión de certificados, etc.

**f) GASTOS NO DEDUCIBLES (NOTA XV)**

En este grupo se registran los egresos que realiza la compañía y que no le emiten documentos legales para la administración tributaria y que por ende no califican para deducir el cálculo del Impuesto a la Renta, y que deben ser registrados porque para Agroinsumafe son gastos que realiza para su funcionamiento.

**4) NOTAS EXPLICATIVAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**a) AUMENTO/DISMINUCION DEL CAPITAL (NOTA XVI)**

Se registra el capital suscrito de \$ 800,00; no generó ningún movimiento en esta cuenta.

**b) UTILIDADES Y PERDIDAS ACUMULADAS (NOTA XVIII)**

El periodo 2017 cerró con una utilidad neta de \$ 61.709,14 que serán direccionados a sus objetivos como las Reservas y la Distribución a los Accionistas y/o Recapitalización, por lo que solicito se maneje este punto y se tome las respectivas decisiones.

Firma de responsabilidad:



**CBA Miguel Hidalgo Mazón  
CONTADOR GENERAL**