

**AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31, 2018**

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- **AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C.A.** La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 15 de agosto de 1977, constituyéndose como una Compañía de Responsabilidad Limitada, siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de cereales (granos) y semillas, la importación, exportación, compraventa de maquinaria y productos agropecuarios, y comercio en general. Comercio al por mayor, excepto de vehículos automotores y motocicletas.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

- **Base de presentación.-**  
Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- **Marco legal aplicable.-**  
Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías.
- **Moneda de presentación.-**  
Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.
- **Gobierno.-**  
La Junta General de Socios es el máximo organismo de la compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en su defensa; mientras que la administración es responsabilidad del Gerente, quien ejerce la representación legal judicial y extrajudicial de la empresa.
- **Ingresos.-**  
Corresponden a ingresos obtenidos por la venta y comercialización de productos agrícolas.
- **Reconocimiento de costos y gastos.-**  
Son registrados cuando acontecen, independientemente de su pago. La compañía tiene como política contable utilizar el método del devengado, por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período. Por tanto, la compañía reconoce un costo o gasto y como contrapartida genera un pasivo. Estos costos y gastos son necesarios para la generación de los ingresos.

- **Provisión para jubilación y desahucio.-**  
Será registrado de conformidad con el estudio actuarial anual elaborado por el profesional.
- **Participación a trabajadores.-**  
De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía tiene que distribuir entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.
- **Impuesto a la Renta.-**  
La Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 37), establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% (año 2017) para sociedades.
- **Reserva Legal.**  
La Ley de Compañías requiere que al menos el 5% de la utilidad líquida de cada ejercicio económico, se destine al fondo de reserva legal hasta que alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.
- **Propiedad, Planta y Equipos.-**  
Serán registrados al costo de adquisición y serán depreciados de acuerdo con el método de línea recta, descontando el 10% como valor residual. Tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Vida Útil (años)</u></b>
Terrenos	-
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	20
Equipo de Computación	3
Repuestos y Herramientas	-

El mantenimiento de los activos será registrado con cargo a resultados del período, siempre y cuando no alarguen la vida útil de los activos.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de "propiedad, planta y equipo" es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

## **2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018, está conformado por las siguientes cuentas:

CAJA	18494.77
BANCOS	65878.23

CHEQUES POSFECHADOS	291767.70
INVERSIONES TEMPORALES	20.00
<b>Total:</b>	<b>376160.70</b>

### 3. ACTIVOS FINANCIEROS.-

Al 31 de diciembre del 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	1487154.50
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	18302.72
PROVISIONES	-121157.30
<b>Total:</b>	<b>1384299.92</b>

El 96% de las cuentas por cobrar a clientes corresponde a Facturas de Ventas y el 4% restante corresponde a Cheques Protestados.

Al cierre del año no se mantienen cuentas por cobrar con empresas relacionadas.

El 70% de esta cuenta corresponde a Anticipo a Empleados, el 23% a Garantías por Cobrar y el 7% restante a Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas.

La Provisión hace referencia para Cuentas Incobrables, el monto fue calculado en base a lo que manda la LORTI, sin embargo, el valor a criterio de la empresa, solventa la cartera al 31 de marzo de 2019.

### 4. INVENTARIOS.-

INVENTARIO DE MERCADERIA	4379515.64
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	587.20
<b>Total:</b>	<b>4380102.84</b>

En el año existió una diferencia no material de \$18.41 debido al redondeo de los decimales del sistema. Se debe considerar que existe un proceso propio del sistema contable llamado recosteo, que hace que cambie el costo del producto toda vez que el mismo sufre movimientos.

Quedaron al cierre del ejercicio 20 importaciones en tránsito de las cuales tres está con signo negativo y se contabilizó en el pasivo a pedido de nuestros auditores externos.

### 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	14515.25
ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES	71793.91
<b>Total:</b>	<b>86309.16</b>

La primera cuenta hace referencia las pólizas de la empresa que tienen fecha de caducidad en junio de 2019, razón por la cual se contabiliza como anticipadas.

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

Al 31 de diciembre de 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	22906.86
RETENCIONES EN LA FUENTE CLIENTES.	57924.56
ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA.	19078.74
RETENCIONES DE IVA CLIENTES.	836.42
RETENCIONES EN LA FUENTE DE BANCOS.	26.99
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.	62736.55
<b>Total:</b>	<b>163510.12</b>

Valores cuadrados con las respectivas declaraciones de impuestos tanto mensuales como anuales.

Los anticipos de impuesto a la renta fueron pagados en los meses correspondientes libres de multas por retraso.

El ISD tuvo 3 tratamientos contables este año, se inició cargándolo al gasto, luego al costo y por decisión netamente gerencial se carga como crédito tributario a partir de septiembre de 2018.

**7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

TERENOS	409.847.85
EDIFICIOS	166.767.80
MUEBLES Y ENSERES	79624.50
EQUIPO DE COMPUTACION	84816.77
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	769162.08
MAQUINARIA Y EQUIPO	61063.20
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-520770.33
<b>Total:</b>	<b>1050511.87</b>

Los activos fijos se depreciación a lo expresado en las políticas contables de la empresa.

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-**

Por normativa tributaria a partir del 2018 se carga a esta cuenta el 25% del gasto por provisión de jubilación patronal y desahucio. Quedando un valor de \$24657.30.

**9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO.-**

Al 31 de diciembre de 2018 está conformada por las siguientes cuentas:

Jorge Deygracia	75.514.03
Provisión Cuentas Incobrables	-75.514.03
<b>Total:</b>	<b>0.00</b>

El juicio al Sr. Deygracia se encuentra en stand by ya que el señor está fuera del país. Al cierre de los Balances no existe ejecutoriada alguna sentencia.

#### **10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS.-**

Al 31 de diciembre de 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

PROVEEDORES	3150525.32
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	478337.07
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	267759.46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	31488.51
<b>Total:</b>	<b>3928110.36</b>

Dentro de Proveedores, constan tanto los nacionales como internacionales.

Los préstamos a corto plazo por parte del Banco del Pichincha y Produbanco están cargadas en esta cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras. Para el año 2019 se termina de cancelar.

Dentro de Otras Obligaciones Corrientes, el 32.38% corresponde a Obligaciones Fiscales, donde consta el valor de Impuesto a la Renta por pagar para el año 2018 expresado posteriormente, el 10.66% a Obligaciones Patronales y el 56.96% restante hace referencia a Obligaciones con Empleados, donde consta el valor a pagar por 15% de participación trabajadores por el año 2018 indicado en lo posterior.

Para la cuenta Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas, el 50.33% corresponde a Anticipo de Clientes, el 42.91% a Cuentas por Pagar a terceros y el 6.76% restante a Depósitos No Determinados. La Cuenta Consignaciones de Mercadería tiene saldo \$0.00

#### **11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS.-**

PRESTAMOS DE SOCIOS	5.068.56
TARJETAS DE CREDITO	12926.04
CUENTAS POR PAGAR	44635.41
<b>Total:</b>	<b>62630.01</b>

Existe un préstamo por pagar a la presidente de la empresa.

Son los consumos personales de los socios con la tarjeta corporativa empresarial.

De las Cuentas por Pagar, el 100.00% corresponde a la presidente de la compañía y otros.

#### **12. GASTOS POR PAGAR.-**

Descompuesta de la siguiente manera:

Agua.	192.11
Teléfono.	417.00
Energía Eléctrica.	924.82
Teléfono Celular.	1830.38
Calculo Actuarial.	320.00
<b>TOTAL:</b>	<b>3684.31</b>

Provisión de Gastos que se pagarán en Enero del 2019, correspondientes al mes de Diciembre de este año que termina el 31 de diciembre.

**13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS.-**

JUBILACION PATRONAL.	492260.26
DESAHUCIO.	119851.40
<b>TOTAL:</b>	<b>612111.66</b>

Valores de acuerdo al cálculo actuarial realizado por la empresa Actuaría.

**14. PATRIMONIO NETO.-**

CAPITAL SOCIAL	110000.00
RESERVAS	50.133.16
RESULTADOS ACUMULADOS	2560300.69
RESULTADO POR ADOPCION DE NIIFs	40.221.05
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	98360.67
<b>TOTAL:</b>	<b>2859015.57</b>

El capital social se incrementó en \$50.000.

Las reservas no han tenido incrementos.

Los resultados acumulados se mantienen desde el 2006 hasta la fecha como política de los socios. Los resultados acumulados del 2004, 2005 y parte del 2006 se utilizaron para el incremento de capital social.

El saldo de Adopción de NIIF's se mantiene.

La Utilidad Neta se desgrega a continuación:

**15. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Ingresos Totales	9466465.14
Costos y Gastos	9301523.44
Utilidad del Ejercicio	164941.70
Menos: Impuesto a la Renta	66497.07
Menos: 15% Participación Trabajadores	24741.26
<b>Saldo diciembre 31, 2018</b>	<b>73703.37</b>
<b>Utilidad Contable (incluido imp.diferidos)</b>	<b>98360.67</b>

El saldo de \$73703.37 es la utilidad neta por el ejercicio 2018, la cual queda a disposición de los señores socios.

## 16. VENTAS

El origen y sus acumulaciones, durante el año 2018, fueron como sigue:

Ventas Gravadas	302139.85
Ventas 0%	9080804.71
<b>Total:</b>	<b>9382944.56</b>

Corresponde a las ventas netas dadas por el giro normal del negocio que es la venta de productos agropecuarios.

### 16.1 OTROS INGRESOS.-

INTERESES GANADOS	1329.94
INGRESOS VARIOS	82190.64
IMPUESTOS DIFERIDOS	24657.30
<b>Total:</b>	<b>108177.88</b>

El 56.32% de Ingresos Varios corresponde a la reversión de Jubilación Patronal y Desahucio, dictado por el estudio actuarial contratado a Actuaría.

La diferencia se detalla en el mayor de la cuenta, la mayoría son por notas de crédito en Compras que el sistema no le afecta al Costo por ende se manda esta Cuenta. El 4.83% corresponde a Indemnizaciones de pólizas de seguros devueltas y descuentos que se tributan como ingresos. Se consideraron Ingreso Gravado ya que no se puede determinar los costos y gastos atribuibles a estos ingresos exentos.

### 17. COSTO DE VENTAS.-

COSTO DE VENTAS	5860855.13
AJUSTE DE INVENTARIOS	-85695.37
COSTO DE VEHICULOS VENDIDOS	36712.37
<b>Total:</b>	<b>5811872.13</b>

El ajuste en positivo corresponde a sobrantes de producción, debido a la naturaleza de la materia prima que es de carácter líquido, el rato de re envasar el producto nos da en la mayoría de casos sobrantes.

### 18. GASTOS DE ADMINISTRACION.-

SUELDOS Y SALARIOS	282292.58
BENEFICIOS SOCIALES	179729.24
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	12219.61
SERVICIOS PUBLICOS	786.41
SEGUROS	13491.73
HONORARIOS	39979.37
SERVICIOS CONTRATADOS	13002.36
ARRIENDOS	84000.00
ATENCION AL PERSONAL	2564.45

ANUNCIOS/PUBLICACIONES	419.58
GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACION	14575.59
GASTOS DE GESTION	15610.50
IMPUESTOS	340529.06
CONTRIBUCIONES	16036.07
UNIFORMES DEL PERSONAL	0.00
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	50016.62
CUENTAS INCOBRABLES	13803.25
OTROS GASTOS	0.14
<b>Total:</b>	<b>1079056.56</b>

Los Gastos Administrativos tuvieron un incremento del 11% respecto al año anterior, incremento razonable por el aumento de ventas, sueldos del personal administrativo y espacios para bodegas que tuvimos en el año.

#### **19. GASTOS DE VENTAS.-**

SUELDOS Y SALARIOS	757357.91
BENEFICIOS SOCIALES	301826.89
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	40395.31
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	87171.11
SERVICIOS PUBLICOS	46300.26
SEGUROS	25119.53
SERVICIOS CONTRATADOS	92132.65
ARRIENDOS	634719.18
ATENCION AL PERSONAL	4214.52
GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACION	108018.90
GASTOS DE GESTION	6.97
MATERIALES Y UTILES DE OFICINA	8361.26
IMPUESTOS	9419.02
UNIFORMES DEL PERSONAL	5721.54
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	57690.33
FLETES Y TRANSPORTES	49121.41
SUMINISTROS	55169.96
GASTOS DE PUBLICIDAD	85643.77
OTROS GASTOS	4868.07
<b>Total:</b>	<b>2373258.59</b>

En los Gastos de Ventas, existe también un incremento, del 13% respecto al año anterior, razones son mayor gastos de depreciación por la inclusión de nuevos activos fijos, así como mayor costo de aseguradoras y mantenimiento de vehículos.

#### **20. GASTOS FINANCIEROS.-**

INTERESES A BANCOS	13338.35
COMISIONES	656.40
OTROS GASTOS FINANCIEROS	8927.62
FINANCIAMIENTO EN IMPORTACIONES	1208.32
<b>Total:</b>	<b>24130.69</b>

Corresponde a los intereses por los préstamos otorgados en este año. Las comisiones bancarias, así como estados de cuenta, certificados bancarios, costos de cheques devueltos etc., se contabilizan en las cuentas comisiones y otros gastos financieros. El valor de Financiamiento en Importaciones corresponde a intereses cobrados por nuestro proveedor del extranjero Biesterfeld.

**21. OTROS GASTOS.-**

OTROS GASTOS	1479.38
GASTOS NO DEDUCIBLES	11726.09
	<b>13205.47</b>

En el caso de la cuenta Otros Gastos, hace referencia a pagos por THC a los exportadores, que al no presentarnos un documento tributable válido se considera no deducible, este valor se redujo respecto al 2017 considerablemente ya que nos están emitiendo documentos válidos.

Los Gastos no Deducibles hacen referencia a compras con facturas que no cumplen con los requisitos estipulados en el Reglamento de Comprobante de Venta y Retenciones para considerarse como deducibles.

**22. IMPUESTO A LA RENTA.-**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2017, fue determinado como sigue:

Resultado del Ejercicio	164941.70
Resultado del Ejercicio (contable)	189599.00
(-) 15% Participación Empleados	24741.26
(=) Utilidad después de Participación Empleados	140200.44
(=) Utilidad después de Participación Empleados (contable)	164857.74
(+) Gastos no deducibles	125787.85
(-) Incremento Neto de Empleados	0.00
(=) Base Imponible para el Impuesto a la Renta	265988.29
<b>(-) Impuesto a la Renta</b>	<b>66497.07</b>

**23. DETERMINACION TRIBUTARIA**

Hasta la fecha de conclusión de estas notas explicativas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria alguna a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.



Ing. Tomás Saldaña Salcedo

**GERENTE**



Boris Nauta Tapia

**CONTADOR**