

1.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

■ **SALDAGRO CIA. LTDA.-** La Compañía fue constituida mediante escritura pública celebrada ante el señor Notario Quinto del Cantón Cuenca el 30 de diciembre de 1996, constituyéndose como una Compañía de Responsabilidad Limitada con un capital social de cinco millones de sucres, con una duración de cincuenta años, pudiendo ampliarse o restringirse este plazo, siendo su actividad principal la importación, exportación, distribución, comercialización de productos agrícolas y veterinarios, fumigadoras, semillas, herramientas, maquinaria e instrumental, repuestos y accesorios.

El 05 de marzo del 2002, mediante escritura pública efectuada en la Notaría Quinta del Cantón Cuenca, se procedió al aumento de capital en la suma de seiscientos dólares, utilizando para ello, la cuenta de utilidades acumuladas, por tanto su capital pasó de doscientos dólares a ochocientos dólares.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

■ **Bases de presentación.-**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's.

■ **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 judicial y extrajudicial de la empresa.

■ **Ingresos.-**

Corresponden a ingresos obtenidos por la venta y comercialización de productos agrícolas, servicio de envasado y por el arrendamiento de vehículos.

■ **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Son registrados por el método del devengado, por el valor histórico de los bienes

o servicios adquiridos o consumidos durante el periodo, independientemente de que la cancelación se efectúe con posterioridad y son necesarios para la generación de ingresos.

■ **Provisión para jubilación patronal y desahucio.-**

Son registrados de conformidad con el estudio actuarial anual.

■ **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 2013) 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.-**

Están registrados al costo de adquisición y son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, descontado 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:

Activos	Tasas
Vehículos	20%

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

2.- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2013, esta compuesto por la cuentas de Caja y Bancos:

Caja	0.00
Bancos	2.750.92
Total	2.750.92

3.- **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013, esta conformado por las siguientes cuentas:

4.-

INVENTARIOS

- En este ejercicio se provisiones la suma de \$ 380.16, para cubrir posibles pérdidas por las facturas no canceladas y que fueron emitidas de los ejercicios anteriores al año 2013.

Clientes	499.24
Provisión para cuenta incobrables	499.24
Total	0.00

Al 31 de diciembre del año 2013, esta constituido por lo siguiente:

Inventario de Producto terminado	1.509.56
Total	1.509.56

- El inventario está constituido por repuestos e instrumental veterinario, alimento para mascotas y otros productos. Está valorado al último costo de adquisición o compra y no está garantizando ninguna obligación.

4.-

IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013, esta conformado por las siguientes cuentas:

Seguros	3.449.00
I.V.A. Pagado en Compras	13.723.70
Retenciones del I.V.A.	6.700.65
Credito Tributario por la Renta	1.186.61
TOTAL:	25.059.96

- Está compuesto por las pólizas de seguros emitidas por la compañía Alianza Compañía de Seguros y Reaseguros S. A. y sirve para cubrir posibles pérdidas de los activos fijos de la compañía y vence el 17 de agosto del 2014.

- El crédito tributario de la renta, son retenciones que nos realizan los clientes en las facturas de ventas y va a servir para cancelar el impuesto causado por el ejercicio 2013. En tanto que el I.V.A. pagado en compras se cruza con el I.V.A. cobrado en las facturas de ventas.

- Al 31 de diciembre del año 2013, las retenciones del I.V.A. esta conformado por las retenciones efectuada por los clientes, este saldo en caso de no compensarse en el futuro, es susceptible de reclamo.

5.-

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los vehículos están a nombre de la empresa y no están garantizando ninguna obligación. Estos, están arrendados a la Compañía Agrosad Productos Agropecuarios C. Ltda.

Durante el año 2013 el movimiento de estas cuentas, fue como sigue:

				Neto
				Depreciación
				Vehículos
Saldo al	Adiciones	31-dic-13	61.262,80	
31-dic-13				
157,862.04	92,688.85	65,173.19	-3,910.39	
-20,722.62	-16,812.23			
137,139.42	75,876.62			

6.- PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 está conformado por las siguientes cuentas:

Agrosad Productos Agropecuarios C. Ltda.	33,000.00
Prato C.A.	15,686.02
Otros Proveedores	1,360.58
TOTAL:	50,046.60

- Los \$ 33,000 dólares que se le adeuda a la compañía Agrosad Productos Agropecuarios C. Ltda. es por una factura emitida el año 2012, por el servicio de envasado.

- Los \$ 15,686.02 dólares que están pendientes de pago a Prato C. A. es por la compra de un vehículo adquirido en el mes de diciembre del 2013, valor cancelado en dos cuotas, una en enero y otra en febrero del 2014.

7.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 está conformado por las siguientes cuentas:

Agrosad Productos Agropecuarios C. Ltda.	77,000.00
TOTAL:	77,000.00

- Esta deuda sirvió para financiar la compra de los vehículos y será cancelado con el arriendo mensual de los mismos.

7.- OTRAS OBLIGACIONES.-

Al 31 de diciembre del 2013 están conformadas por las siguientes cuentas:

Sueldos por pagar	600.00
Obligaciones con el I.E.S.S.	197.49
Obligaciones Fiscales	239.63
Impuesto a la Renta	3,058.01
Provisiones para XIII, XIV, Vacaciones	270.40
TOTAL:	4,365.53

Están representados principalmente por la provisión para el Impuesto a la Renta por el ejercicio 2013, planillas de aportes, rol de pagos, retenciones en la fuente a proveedores por el mes de diciembre del 2013.

Servicio de Arrendo de Vehículos	57.000,00
Saldo diciembre 31, 2013	59.655,71

12.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2013, fueron causados como sigue:

Sueldos y Salarios	7.942,68
Beneficios Sociales	1.321,72
Aportes a la Seguridad Social y Fondos de Reserva	1.626,81
Mantenimiento y Reparaciones	5.836,70
Honorarios	560,00
Provisión Jubilación Patronal	1.185,17
Provisión para Desahucio	617,84
Provisión Cuentas Incobrables	380,16
Impuestos y Contribuciones	5.092,86
Seguros	4.250,73
Gastos de Depreciación	16.812,23
Otros Gastos	360,33
TOTAL:	45.987,23

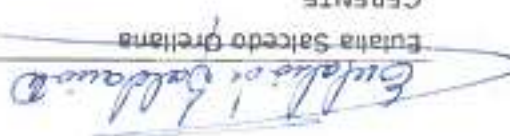
13.- IMPUESTO A LA RENTA.-

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2013, fue determinado como sigue:

Resultado del Ejercicio	14.200,75
(-) 15% Participación de Empleados	0,00
(=) Utilidad después de participación de empleados	14.200,75
(+) Gastos no deducibles	604,66
(-) Amortización pérdidas tributarias	905,35
(=) Base imponible para el impuesto a la renta	13.900,06
(-) Impuesto a la renta	3.058,01

13.- DETERMINACION TRIBUTARIA.-

Durante los últimos años, hasta la fecha de conclusión de estas notas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.


 Eutalia Salcedo Orellana
 GERENTE


 Ing. Hugo Vinkimilla Chérrez
 CONTADOR