

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 07 de abril del 2006, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de ELSATICO CIA. LTDA., en la notaría Séptima del Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato bajo la partida número 224 el 20 de abril del 2016.

DOMICILIO. - De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN. - El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato, plazo que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legamente adoptadas por la Junta General de Socios, o en la forma prevista en la ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL. - El Capital Social de la Compañía a la fecha del examen es \$. 5.000,00, dividido en 5.000 participaciones de un dólar cada una suscrito y pagado por los socios de acuerdo con el siguiente detalle:

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	TOTAL PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
Segundo Delfin Rosero Chávez	4.950,00	4900	98,99%
Laura Elvia Chávez Rosero	50,00	50	1,01%
TOTAL	5.000,00	4950	100,00%

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía se dedicará a las siguientes actividades:

- a) Compra, venta, comercialización, distribución y exportación de productos químicos, abonos, insumos y semillas para la agricultura.
- b) Compra, venta, importación, comercialización, distribución y exportación de productos agrícolas y veterinarios y, en general, todo tipo de bienes y productos para la actividad agropecuaria;
- c) Prestación de servicios de asesoría en las actividades agropecuarias;

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación, se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.**- Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

▪ **Cuentas por Pagar Comerciales.**- Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un

pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

Inventarios.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Propiedad Planta y Equipo.-

▪ **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

▪ **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-** Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en

función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.

✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EL SATICO CIA.LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2018 el saldo de \$. 1766.01 de acuerdo con el desglose que sigue:

DETALLE	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,766.01
Caja general	350.00
Banco Internacional	1,416.01

b. CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, el Balance General de la Compañía refleja en esta cuenta los conceptos que se indican:

DETALLE	2018
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	72,709.39
Clientes Relacionados Locales	83,498.21
(-) Provision Cuentas Incobrables	(10,788.82)

c. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 presenta el valor de \$. 22257.78, el que está conformado del siguiente modo:

DETALLE	2018
INVENTARIO	22,257.78
Inv. Adi. Balanceado Prod. Veterinarios	22,257.78

d. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los referidos activos registrados al finalizar el año 2018 por la Empresa referentes a maquinaria, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

DETALLE	2018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60,848.39
Maquinaria, Instalaciones y Adecuaciones	47,535.31
(-)Depreciación Acum. Maq. Inst. y Equipo	(8,363.88)
Muebles y Enseres	1,798.18
(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(1,478.45)
Equipo de computación	2,788.98
(-)Depreciación Acum. Equipo de Computo	(1,116.43)
Vehículos	25,900.89
Depreciación Acum. Vehículo	(6,216.21)

e. PROVEEDORES

f. En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 revela el valor que a continuación se indica:

PROVEEDORES RELACIONADOS	114,775.82
Proveedores Relacionados Locales	64,070.43
Proveedores No Relacionados Locales	50,705.39

g. ACREEDORES FISCALES

El Balance General presenta al finalizar el ejercicio 2018 la cuenta Acreedores Fiscales por el valor de \$. 1232.03 que corresponde a lo siguiente:

DETALLE	2018
ACREEDORES FISCALES	1,232.03
Retención IR por Pagar	200.79
Retención IVA por Pagar	107.55
Impuesto a la Renta Por Pagar	923.69

h. ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO

El Balance General presenta al finalizar el ejercicio 2018 la cuenta Acreedores Laborales Financieros por el valor de \$. 40000

i. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. 5.000,00.

j. RESERVA LEGAL

La Reserva Legal de la Compañía al finalizar el año 2018 asciende al valor de \$. 3455.02.

k. RESULTADOS ACUMULADAS

La Compañía refleja pérdidas y utilidades acumuladas al 31 de diciembre del 2018 según la siguiente desagregación:

DETALLE	2018
RESULTADOS ACUMULADOS	65,150.13
Utilidades Acumuladas	103,688.38
Pérdidas Acumuladas	(52,887.83)
Resultados Acum. por Adopción de NIIF	14,349.58

Respecto a la cuenta Resultados Acumulados por Adopción de NIIF que deviene del año 2012, el cual no fue posible verificar su razonabilidad por falta de documentos que sustenten su aplicación, así como la aprobación de la Junta de Socios.

5. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL 2017.

De acuerdo a la normativa societaria vigente en el año 2017, la Compañía estuvo obligada a contratar auditoría externa para que examine los estados financieros de ese ejercicio económico; mientras que para el año 2018 no estuvo obligada.

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 16 de Marzo del 2019, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio económico.

Atentamente,



Ing. Paola Vargas
Contador Público Autorizado