

# **AGRIMEXPO COMERCIAL Cia. Ltda.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre 2016 y 2015**

### **Nota 1. Constitución y Operaciones.**

AGRIMEXPO COMERCIAL CIA. LTDA fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el registro mercantil el 18 Abril 1991 con un plazo de duración 50 años contados desde la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La compañía tiene como objeto Importación , Ventas al por Mayor y Menor de Repuestos para Maquinaria.

### **Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

#### **2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los estados financieros individuales han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIIF para PYMES.

#### **2.2 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.3 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **2.5 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de aporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.6 Período económico**

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año terminado el 31 de diciembre.

#### **2.7 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016, fueron aprobados en la Junta

# AGRIMEXPO COMERCIAL Cia. Ltda.

General de Accionistas el 24 de marzo del 2017.

## **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyo cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y probabilidades de cobro.

### **c. Inventarios**

Los inventarios están clasificados en activos corrientes y reconocidos al costo, considerándose que este rubro es menor al valor neto de realización y que su precio de venta no se encuentra por debajo del costo. Se maneja bajo el método de promedio ponderado.

Conforme lo establecido en la sección 13 Inventarios, la empresa ha realizado un análisis por obsolescencia y/o deterioro de inventario, determinando una provisión por este concepto para cubrir posibles pérdidas. Dicha provisión se revisará al cierre de cada año para establecer su razonabilidad.

### **d. Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: equipo de computación y software, equipo de oficina, maquinaria y equipos, muebles y enseres, vehículo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

**a.** Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

**b.** Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

**c.** Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo sig-

# AGRIMEXPO COMERCIAL Cia. Ltda.

nificativo con relación al costo total del elemento.

## **Vida útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía.

La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio basado en la experiencia que la compañía tenga con activos similares.

## **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Porcentaje de Depreciación</b>
Equipo de Computación y Software	33%
Equipo de Oficina	10%
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	10%

## **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la Compañía podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

## **e. Cuentas Por Pagar Comerciales**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

## **f. Cuentas por Pagar Accionistas**

Se registran los créditos concedidos por los accionistas, mismos que se liquidarán en un plazo que va desde uno a cinco años, a diferentes tasas de interés anuales, a través de cuotas mensuales y trimestrales

## **g. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan

## **h. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método devengado.

## **i. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales

# AGRIMEXPO COMERCIAL Cia. Ltda.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

### Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja General	11.248,25	24602,66
	Cheques no cobrados a tiempo	-57,91	-57,91
	<b>Subtotal Caja</b>	<b>11.190,34</b>	<b>24.544,75</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Banco Pacifico Cta. Cte.	5.799,36	66.663,93
	Banco Internacional Cta. Cte.	26.792,43	40.157,26
	Banco Pichincha Cta. Cte.	13.260,84	38.830,68
	<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	<b>45.852,63</b>	<b>145.651,87</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>57.042,97</b>	<b>170.196,62</b>

### Nota 5 Cuentas por Cobrar Comerciales

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los distintos clientes, su estructura está compuesta por :

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
<b>1010205</b>	<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>	-	-
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	-
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	77.741,47	114.263,67
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	10.352,13	10.587,13
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(10.219,23)	(10.756,21)
<b>10102</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>77.874,37</b>	<b>114.094,59</b>

### Nota 6 Inventarios

La composición de los inventario se presenta en el siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010306	Inv. De prod. term. y mercadería en almacén-comprados a terceros	361.231,08	183.040,00
<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>361.231,08</b>	<b>183.040,00</b>

### Nota 7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación se presenta el movimiento de esta cuenta:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS) VALOR US\$
1020104	Instalaciones	92.215,27	102.183,96
1020105	Muebles y Enseres	19.652,37	20.149,42

Matriz Quito: Cumbayá, El Cebollar, Santa Lucía, Calle El Establo s/n y Vía Interoceánica

PBX: (593-2) 204 0354 • e-mail: agrimexpo@gmail.com

Sucursal Quito: Amazonas 7147 (N47-123) y Endara PBX: (593-2) 225 8779

# AGRIMEXPO COMERCIAL Cia. Ltda.

1020108	Equipo de Computación	7.609,32		7.609,32
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	224.999,81		224.999,81
1020111	Repuestos y Herramientas	23.207,17		13.789,70
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>367.683,94</b>	<b>-</b>	<b>368.732,21</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-130.082,78	-24.995,41	-155.078,19
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
<b>10201</b>	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>-130.082,78</b>	<b>-24.995,41</b>	<b>-155.078,19</b>
<b>10201</b>	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>	<b>237.601,16</b>	<b>-24.995,41</b>	<b>213.654,02</b>

## Nota 8 Cuentas por Pagar diversas no relacionadas

Locales		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas no relacionadas por pagar	123.044,67	123.032,24
<b>2020401</b>	<b>TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES</b>	<b>123.044,67</b>	<b>123.032,24</b>

Locales		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010401	Obligaciones Bancos locales		
<b>2010401</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

NOTA no tenemos prestamos con ninguna Institución Financiera

## Nota 9 Provisiones por beneficios a empleados (porción no corriente)

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020701	Provisión Jubilación Patronal	8.383,00	9.245,00
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados	3.193,42	3.697,42
<b>20207</b>	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>11.576,42</b>	<b>12.942,42</b>

Nota: hay un aumento por que se subio el sueldo básico a los empleados con menos de 20 años de servicios

## Nota 10 Reservas

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	9.149,11	10.654,34
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	5.831,16	5.831,16
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>14.980,27</b>	<b>16.485,50</b>

La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo, el 50% del capital suscrito y pagado.

## Nota 11 Resultados acumulados

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de

# AGRIMEXPO COMERCIAL Cia. Ltda.

resultados acumulados.

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	87.443,49	40.770,20
	adoptacion de las niffis	1.428,00	2.374,00
	Menos transferencias a Reserva Legal	-953,05	-1.505,23
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>87.918,44</b>	<b>41.638,97</b>

Nota: En la adoptacion de las NIFF se realizo el aumento del sueldo básico de los empleados ajustandose de acuerdo a la tabla salarial

También se realizo la reparicion de utilidades a los socios de años anteriores

Los ingresos de la compañía corresponde a la venta de bienes, un detalle de los rubros que conforman los ingresos es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Ventas	706.822,26	590.320,43
Descuento en Ventas		
<b>Total</b>	<b>706.822,26</b>	<b>590.320,43</b>

## Nota 13 Costo de ventas

En los años terminados al 31 de diciembre 2016 y 2015 presentan un saldo de \$ 410073,93 y \$ 300015,00 respectivamente, y corresponde a los costos atribuibles a los bienes que comercializa la empresa

## Nota 14 Determinación de la participación a trabajadores

2016 2015

### Determinación del Impuesto a la Renta

Utilidad Contable	35.417,21	22.424,63
(-) 15% participación trabajadores	5.312,58	3.363,69
Gastos no deducibles	-	-
(-) Dedución incremento neto de empleados		
<b>Base grabada de impuesto a la Renta</b>	<b>30.104,63</b>	<b>19.060,94</b>

CPA DR. LUIS ALCIDES CAÑADAS ARAQUE  
REG. 5.276