

**AGROCIENAGRI CIA. LTDA.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. Objeto de la empresa.**

La empresa Agronpaxi Cía. Ltda. tiene como objeto la comercialización y distribución en el mercado nacional de insumos agrícolas e industriales que facilitan el desarrollo adecuado de cultivos.

**2. Bases de elaboración.**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en la moneda funcional vigente para el país de Ecuador siendo esta **Dólares de los Estados Unidos de América.**

**3. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo mantenido en la caja chica de cada una de las bodegas donde opera la empresa Agronpaxi Cía. Ltda. y en la cuenta corriente bancaria. Estos fondos poseen un alto grado de liquidez y su valor razonable está representado en el valor en libros. Las variaciones existentes en el periodo contable 2014 frente al periodo contable 2013, se debe exclusivamente a un aumento de efectivo en \$ 6667,72, los valores de reposición del fondo de caja chica establecido para cada una de las sucursales donde funciona la empresa son los siguientes:

Para la sucursal de la ciudad de Latacunga se dispone de un fondo de \$ 400,00 para gastos de oficina, para gastos de legalización de documentos de la compañía se mantiene un fondo de \$ 200,00; en la ciudad de Milagro se mantiene un fondo de \$ 300,00 para utilizarse en gastos de oficina o liquidación de gastos de visitas a clientes que realizan los vendedores y además se dispone de un fondo rotativo de \$100,00.

Los gastos a efectuarse con caja chica no deberán superar el monto de \$ 50,00 y en el caso de superar este monto se procederá a la emisión de un cheque.

**4. Activos Financieros.**

Esta partida está conformada por rubros pertenecientes a cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados con la compañía, otras cuentas por cobrar como préstamos y anticipos otorgados a empleados y provisión acumulada para cuentas incobrables.

**5. Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo de los productos se calcula aplicando el método del costo promedio ponderado.

**6. Activos por impuestos corrientes.**

En esta clasificación se registra el crédito tributario a favor de la compañía por concepto de Impuesto al Valor Agregado, anticipo de Impuesto a la Renta y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA que le han sido efectuadas a Agronpaxi Cia. Ltda. en el transcurso del periodo contable 2014.

**7. Servicios y otros pagos anticipados**

Esta partida está conformada por rubros pertenecientes a garantías por concepto de arriendos, anticipos otorgados a proveedores y demás anticipos entregados excepto préstamos y anticipos emitidos a empleados.

**8. Propiedad, planta y equipo**

La depreciación se carga para distribuir el costo razonable determinado de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada restante, aplicando el

método lineal. Si al final del periodo sobre el que se informa se ha producido un cambio significativo en la estimación de la vida útil o valor residual de alguno de los activos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Para el cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo es importante tener en cuenta su vida útil estimada restante y valor residual o valor de rescate en dólares que se espera obtener del activo en un futuro, tomando en cuenta sus condiciones actuales.

## 9. Cuentas y Documentos por pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de operaciones comerciales que la empresa Agronpaxi Cía. Ltda. mantiene con sus proveedores locales y del exterior (pagos provenientes de la adquisición de inventarios). Se encuentran basadas en condiciones de crédito normales razón por lo cual no se generan intereses a la fecha.

## 10. Otras obligaciones corrientes.

Este rubro integra el análisis de las obligaciones que mantiene la empresa con:

<i>Partida</i>	<i>Subpartidas</i>
Administración Tributaria	Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA, IVA receiptado en ventas y valores determinados por concepto de Impuesto a la Renta del año 2014.
IESS	Aporte patronal, personal y fondos de reserva que la empresa tiene por pagar a esta institución.
Beneficios de ley a empleados.	Retribuciones efectuadas a las personas de la empresa por su trabajo, entre las cuales se tiene pago de viáticos, comisiones, participación en beneficios (décimo tercera, decima cuarta remuneración, vacaciones) y el valor correspondiente al 15% de participación de utilidades a trabajadores, calculado de la utilidad antes de impuestos e intereses.

## 11. Provisión por beneficios a empleados.

La provisión por beneficios a empleados ha sido estimada mediante el siguiente enunciado: “**Bonificaciones por desahucio.**- En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador.”<sup>1</sup>

El beneficio por desahucio determinado para el año 2014 es de \$ 5.528,52, valor que representa el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual percibida por el trabajador por cada uno de los años de servicio en la empresa.

## 12. Capital

Está formado por los aportes de los socios, representados en los **Talonarios de Certificados de aportación** emitidos en la fecha de constitución de la compañía (03 de marzo de 1997). De lo cual se tiene la siguiente información acerca de la integración del capital.

<i>Socio</i>	<i>Participaciones (\$)</i>
Juan Carlos Miño	1.120,00
Diego Chiriboga	160,00
Álvaro Espinosa	960,00
Juan Carlos Chávez	960,00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>3.200,00</b>

## 13. Aportes de socios o accionistas para futura capitalización.

Integra los aportes realizados por los socios para futuras capitalizaciones, los mismos que se ven reflejados en los diferentes Certificados de Aportación.

---

<sup>1</sup>Artículo 185. Código de Trabajo del Ecuador

<i>Socio</i>	<i>Aporte para futura capitalización (\$)</i>
Juan Carlos Miño	12.950,34
Diego Espinosa	1.850,05
Álvaro Espinosa	11.100,28
Juan Carlos Chávez	8.730,00
<b>Total Aportaciones para Futuras Capitalizaciones.</b>	<b>34.630,67</b>

#### **14. Reservas**

Este rubro está conformado por la reserva legal, facultativa y estatutaria y la reserva del capital.

- La reserva legal está constituido por el 10% de las utilidades, sin que este importe sobrepase el 50% de su capital social.
- La reserva facultativa y estatutaria y la reserva de capital se encuentra fijada en base a los porcentajes establecidos en la junta general de socios de cada periodo.

Estos rubros no han tenido variación en el año 2014 con respecto al año 2013.

#### **15. Resultados Acumulados**

En esta cuenta se mantienen los resultados acumulados de los periodos anteriores al año 2014 (Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores) y los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF efectuados al 01 de enero de 2012.

En el año 2014 se repartieron dividendos a los socios de la empresa por un valor de \$60.000.

#### **16. Resultados del ejercicio.**

En el año 2014, la empresa Agronpaxi Cía. Ltda. presentó una utilidad neta del ejercicio de \$ 535.889.56.

## **ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.**

### **17. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa Agronpaxi Cia. Ltda. provienen de la venta de insumos agrícolas, siendo éstos reconocidos cuando se entregan los bienes a su destinatario y se ha transferido la propiedad de dominio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos fiscales asociados con la venta de estos bienes.

El importe de ventas de bienes por un valor de \$ 3.813.827,94, integra el valor total de las ventas efectuadas en el año 2014, sin considerarse los descuentos comerciales que se les otorgó a los clientes en este año que fue por un monto de \$ 70.950.62; estos rubros serán considerados en una cuenta por separado denominada Descuentos en Ventas que integra los descuentos y devoluciones en ventas.

### **18. Costo de Venta de los productos.**

El costo de ventas y producción de la empresa Agronpaxi Cía. Ltda. en el año 2014 es de \$ 1.745.043,78.

### **19. Gastos de Venta**

Este rubro integra todos aquellos gastos relacionados directamente con generación de ventas de insumos agrícolas en las diferentes sucursales donde opera la empresa.

### **20. Gastos de Administración**

Estos gastos se generan por la actividad administrativa de la empresa.

## **21. Gastos Financieros**

Gastos relacionados a la gestión de instituciones de financieras para el desarrollo normal de actividades comerciales de la empresa. Esta partida se integra de los intereses relacionados a la emisión de cartas de crédito para el pago de proveedores del exterior y comisiones bancarias pagadas por la realización de operaciones comerciales locales.

## **22. Otros Gastos.**

Esta partida está conformada por el costo de las muestras de los productos que se otorgan a los clientes para realizar los respectivos ensayos en los cultivos y en el año 2014 este valor es de \$ 1.182,44.

## **23. Utilidad antes de impuestos y participaciones.**

Es la diferencia de los ingresos operacionales y no operacionales menos los costos involucrados en la adquisición, transformación y venta de los productos. Para el periodo contable 2014, se reporta una utilidad antes de impuestos y participaciones de \$ 808.931,25.

## **24. Ganancia antes de impuestos.**

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido la participación a trabajadores que para el periodo contable 2014 es de \$ 121.339,69

El valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, se lo realizó de conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo que expresa lo siguiente: “El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.”

**25. Utilidad de operaciones continuadas.**

Ganancia neta de operaciones continuadas después del pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas. La determinación del impuesto a la renta se lo efectuó mediante la aplicación del porcentaje establecido por la LORTI para el cálculo del impuesto a la renta para sociedades y para el año 2014 es de \$ 151.702,00.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Diego Luis", written in a cursive style.