

INDUSTRIAS AGRICOLAS GALVAN & ARBOLEDA INDUPROMARK S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017

Expresada en dólares de los Estados Unidos Americanos

1. INFORMACIÓN GENERAL

Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A. fue constituida el 20 de junio del año 2016, mediante escritura pública autorizada por la Notaria Quincuagésima Novena del Cantón Guayaquil, Dr. Geovanny Guzmán González, e inscrita en el Registro Mercantil de los Cantones de Samborondón y Durán con el número de repertorio 877, de fecha 28 de junio del 2016, número de inscripción 309 del libro del registro mercantil.

Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A. tiene como actividad principal:

- Actividades de preparación de la cosecha para su comercialización en los mercados primarios
- Actividades agrícolas
- Cultivo de arroz (incluido el cultivo orgánico y el cultivo de arroz genéticamente modificado)
- Actividades de acondicionamiento y mantenimiento de terrenos para usos agrícolas
- Actividades de preparación de la cosecha para su comercialización en los mercados primarios

El domicilio principal de **Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A.** es en la ciudad de Guayaquil, en la parroquia Eloy Alfaro (Durán), Ciudadela Lot Fincas Vacacionales, Número Solar 17, Frente a la ciudadela Centro Vial.

2. BASES DE PRESENTACION – MARCO REGULATORIO

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros de **Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A.**, muestran el patrimonio y la situación financiera al 31 de diciembre del 2016, así como el resultado de las operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo que se han producido en la entidad.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

- Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A. se llevan en Dólares de Estados Unidos de América, actual moneda de circulación en Ecuador.

- Bases de preparación:

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados sobre las bases de costo histórico, excepto aquellos que se acogen a medios de valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

- Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

- Propiedades, planta y equipo

- **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones del funcionamiento
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se produce.
- **Método de depreciación y vida útil.-** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.
- **Retiro o venta de propiedades y equipos.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada en base a la vida útil estimada de los bienes. Las estimaciones de vidas útiles y valor residual de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las tasas de depreciación anual utilizadas por Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A., son las siguientes:

- Maquinaria y Equipos 10 %
- Equipos de comunicación 10 %
- Muebles y Equipos de Oficina 10 %
- Equipos de Computación 33 %

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

- **Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

- **Impuesto a la renta corriente y diferido**

- **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del 22% de impuesto aplicable a la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

- **Beneficios a los empleados**

Se registran en el rubro de Pasivos del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

- **Capital social**

El capital social autorizado consiste de \$800,00 está representado por acciones ordinarias.

- **Reserva legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las Sociedades Anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar

por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o cubrir pérdidas en las operaciones.

- Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**DESCRIPCION CONTABLE DE LAS CUENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El rubro correspondiente al grupo de efectivo y equivalentes en efectivo finaliza al 31 de Diciembre del 2017 responde a los ingresos por ventas realizadas propias del giro del negocio cuyo pagos se receptan en sus diferentes modalidades, de esta manera se detallan las cuentas pertinentes:

Caja Chica	152,90
Caja General	14.307,00
Caja Chica (Indurey)	938,31
Banco de Loja cta cte. 0	77.309,05
Banco Pichincha cta cte. 0	54.780,71

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 es generada por Cheques protestados, cheques pos fechados, la cartera vigente de sus clientes y anticipos a proveedores.

Cheques protestados	87.841,50
Clientes	537.192,57
Cheques posfechados	153.162,93
Anticipo proveedor Omar Ruiz	6.700,00
Anticipos a Proveedores	73.802,57

3. INVENTARIOS

Se encuentran los inventarios de materia prima, en proceso y terminado que son parte del giro del negocio.

Inventario de materia prima	247.471,01
Inventario de productos en proceso	209.601,44

Inventario de productos terminados	156.306,74
------------------------------------	------------

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 esta, generada por anticipos y préstamos al personal:

Cuentas por Cobrar terceros	500,00
Anticipos por Cobrar Empleados	1.774,06

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 se genera por concepto de crédito tributario del Impuesto a la Renta:

Credito Tributario a Favor de la Empresa Años Anteriores	22.901,67
--	-----------

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 correspondientes a los bienes tales como; Terrenos, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de computación y la cuenta contable Depreciación acumulada que representa el grado de desgaste de los activos fijos que han sufrido durante el ejercicio fiscal 2017.

Terrenos	14.167,95
Edificios	988.832,05
Maquinaria y Equipo	598.877,46
Instalaciones	197.000,00
Construcciones en Curso	18.240,38
Muebles y Enseres	2.192,98
Equipo de Computacion	622,81
Vehiculos	55.000,00
Marcas, Patetes, Derecho de Llaves	1.400,00
(-) Dep. Acum. Instalaciones	-20.023,33
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-274,11
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-58.320,36
(-) Dep. Acum. Equipos de Computacion	-250,67
(-) Dep. Acum. Vehiculos	-1.833,33

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta contable Cuentas y documentos por pagar al 31 de Diciembre del 2017 representan las obligaciones adquiridas por la compañía que se encuentran pendientes de cancelar a los acreedores comerciales por la compra de la mercadería para la venta:

Proveedores	271.283,80
Cheques girados y no cobrados.	40.593,61

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 corresponde: a Impuestos con la autoridad tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y obligaciones con el personal de la empresa:

SRI por Pagar	4.313,03
IESS por Pagar	2.149,57
Sueldo Unificado por Pagar	5.578,76
Decimo Tercero por Pagar	837,42
Decimo Cuarto por Pagar	3.218,00
Vacaciones por Pagar	2.602,48
Participacion Trabajadores por Pagar del Ejercicio	5.831,23
Participacion Trabajadores por Pagar del Ejercicio	13.417,51

9. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

La cuenta contable Cuentas por pagar diversas relacionadas al 31 de diciembre del 2017 corresponde a las obligaciones con los socios de Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A así como obligaciones por pagar varias, el detalle de Cuentas por pagar diversas relacionadas es el siguiente:

Cuentas por Pagar socios Sr. Luis Galvan	85.068,39
Cuentas por Pagar socios Ing. Johnny Arboleda	64.059,38
Cuentas por pagar varias	104.990,74

10. ANTICIPO DE CLIENTES

La cuenta contable Anticipo de clientes al 31 de diciembre de 2017 corresponde a valores anticipados por parte de los clientes para la realización de transacciones comerciales.

Anticipo de Clientes	243.284,52
----------------------	------------

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En este grupo se encuentran las obligaciones que mantiene la compañía con las diferencias instituciones financieras como Banco de Loja y Corporacion Financiera Nacional, de acuerdo al siguiente detalle:

Prestamo Banco de Loja-1010202704	31.396,82
Prestamo CFN-2017	136.000,00
Banco de Loja prestamo	56.395,58
Prestamo CFN	2.104.000,00
Intereses por pagar	33.600,00

12. PATRIMONIO NETO

El patrimonio Neto de la compañía Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A. al 31 de diciembre de 2017 es de \$ 231.753,45 valores que incluyen el valor del Capital, Reservas y el Resultado del Ejercicio.

- **Capital Suscrito o Asignado**

El capital social de la Compañía Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A está representado al 31 de diciembre de 2017 por 150.800,00 acciones ordinarias y nominativas:

- **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

- **Utilidad del ejercicio**

La cuenta contable Utilidad del Ejercicio finalizó al 31 de Diciembre del 2017 con el valor de \$ 51.395,89 el cual se obtuvo una vez que se procedió a realizar el respectivo asiento de cierre a efectos de elaborar el Impuesto a la Renta del año 2017.

ESTADO DE RESULTADOS

13. INGRESOS

La cuenta contable Ingresos corresponde a los ingresos percibidos por la compañía provenientes de la venta de bienes y por ingresos percibidos por otros ingresos de actividades ordinarias.

VENTA DE BIENES

Ventas tarifa Cero._ La cuenta contable Ventas tarifa Cero corresponde a las ventas con tarifa Cero que se relacionan con la actividad económica de la compañía.

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Otros ingresos operacionales._ La cuenta contable Otros ingresos operacionales al 31 de Diciembre del 2017 corresponde a otros ingresos percibidos en el presente ejercicio fiscal.

Ingresos por redondeo de centavos._ La cuenta contable Ingresos por redondeo de centavos al 31 de Diciembre del 2017 corresponde a diferencias al momento de facturar las ventas.

Ventas tarifa cero	4.111.418,55
Otros Ingresos Operacionales	0,74
Ingresos por redondeo de centavos	0,33
Ingresos Varios-Multas	0,90
Multas al personal	25,00

14. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos en que incurrió **Industrias Agrícolas Galván & Arboleda Indupromark S.A.** al 31 de diciembre de 2017 es \$4.021.995,46 y se detallan posteriormente de acuerdo a sus tipos de gastos:

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

La cuenta contable Costo de ventas y producción representa la aplicación de los cálculos a las compras y lo disponible en inventarios.

GASTOS

GASTOS DE VENTA

La cuenta contable de Gastos de Venta comprende a la adquisición de cámaras y otros implementos para su instalación en la edificación donde se desarrolla la actividad económica.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

La cuenta contable Gastos Administrativos finalizó al 31 de Diciembre del 2017 comprende los gastos que se realizaron durante el ejercicio fiscal 2017 para apoyar a la gestión administrativa, comprende varios gastos relacionados con la parte administrativa como es pagos al personal y los beneficios sociales inherentes, contratación de servicios profesionales, etc.

GASTOS FINANCIEROS

La cuenta contable Gastos Financieros al 31 de Diciembre del 2017 rubro que corresponde a la cancelación de intereses bancarios, comisiones bancarias por los servicios bancarios que la compañía goza en las instituciones financieras.

OTROS GASTOS

La cuenta contable Otros Gastos al 31 de Diciembre del 2017 corresponde a gastos no deducibles por concepto de cancelación de multas y sueldos no deducibles que no se encuentran respaldados en comprobantes de venta válidos.

Sueldos Personal	45.879,83
Horas Extras	29.272,86
Comisiones Personal	3.426,32
Decimo Tercero	6.602,90
Decimo Cuarto	3.207,33
Bonificaciones	2.701,01
Vacaciones	2.926,42
Gasto Implementos de Trabajo del Personal	248,57
Aporte Patronal al IESS 12.15 %	9.350,69
Fondo de Reserva Personal	356,08
Honorarios Profesionales	11.255,80
Depreciacion de Instalaciones	20.023,33
Depreciación de Muebles y Enseres	219,30
Depreciación de Maquinaria y Equipo	51.429,20
Depreciación de Equipo de Computación	216,07
Depreciación de Vehículos	1.833,33
Promocion y Publicidad	1.947,80
Transporte de Carga	22.332,16
Servicio de Transporte Privado o Servicio Publico	2.411,00
Correo, Couriers y Fletes	3.454,69
Combustibles y Lubricantes	4.440,24
Arriendo local	85.918,00
Instalaciones Cámaras y Otros	1.000,00
Suministros de Oficina	524,12
Gastos de Imprenta	137,50
Gastos Informaticos	1.395,00
Suministros Varios	7.428,69
Insumos y Materiales	2.248,25
Mantenimiento y Reparacion de Edificios	3.186,19
Mantenimiento y Reparacion Equipos de Computo	1.679,91
Mantenimiento y Reparacion	7.100,89
Mantenimiento y Reparacion de Muebles y Enseres	28,37
Mantenimiento y Reparacion de Planta y Maquinaria	5.393,62
Seguros y Reaseguros	8.244,71
Retenciones Asumidas por el contribuyente	578,38
Impuestos, contribuciones y multas	3.395,64

Gastos Mula Placas AAU-0043	829,17
Gasto iva	34.243,70
Gastos por instalaciones de internet	320,00
Gasto Energia Electrica	99.745,05
Gasto Telefono	916,83
Servicio de Internet	736,80
Gasto de Agua	210,50
Otros Gastos	1.271,08
Alimentacion	1.756,27
Registro Notariales y Mercantiles	7.551,80
Cuotas y Suscripciones	1.664,62
Gasto por Redondeo de Centavos	3,61
Gastos No Deducibles	18.052,41
Comisiones Bancarias	1.390,41
Intereses por prestamos, sobregiros	37.469,70
Intereses por Mora	41,32

RESULTADO DEL EJERCICIO PRESENTE

En el resultado del presente ejercicio es relevante señalar que se ocasionó una Utilidad contable de \$ 89.450,06 de la cual una vez deducido el 15% de utilidades de trabajadores nos subsistió como resultado una Utilidad neta de \$ 51.395,89 a la cual al proceder a realizar la conciliación tributaria y aplicar sobre la base imponible correspondiente se generó un impuesto causado de \$ 20835,03 valor que no se efectivizó para su cancelación ya que este valor es inferior al valor de las retenciones efectuadas a la compañía generaron un saldo a favor de \$ 22.901,67.

Se debe tener en consideración que el valor reflejado en Balances como Utilidad del ejercicio por el valor de \$ 51.395,89 se debe a la elaboración del asiento de cierre del año 2017.


Ing. Rigoberto Mingo Morochá
 RUC 1102986013001
 CONTADOR – AUDITOR


 Ing. Rigoberto Mingo Morochá
 CONTADOR AUDITOR
 Matricula # 25.910
 Documento 1102986013001