

Quito, marzo 15 del 2013

INFORME DE COMISARIO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS SOBRE EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2012

Como Comisario Principal designado por la Junta General de Accionistas de la empresa **AGROPLASTICOS S.A.**, cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Compañías en la sección de la Compañía Anónima, pongo en consideración de la Junta General de Accionistas el informe que me corresponde, sobre el desarrollo Contable y financiero de la empresa durante el Ejercicio Económico del año dos mil doce.

1.- GENERALIDADES.

Para el desarrollo de mis actividades como Comisario Principal, la Gerencia General autorizó la revisión periódica de los estados financieros y la administración de la compañía, me proporcionó la documentación, informes y registros contables que reflejan el resultado de las operaciones comerciales y financieras durante el año en mención, así como las facilidades para realizar esta delicada función.

El procedimiento de revisión se lo realizó periódicamente con el personal involucrado en el área administrativa, contable y comercial. Esta revisión incluye pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y saldos presentados en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de estos con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Considero que esta revisión provee una base razonable para determinar una opinión.

Conforme lo establece la ley de Compañías la empresa esta obligada a contratar y someter sus estados Financieros a una auditoria externa, para que el informe resultante de esta revisión sea presentado al organismo de control. Para cumplir con esta disposición legal, la Junta General de Accionistas designo a la empresa **ABADHEL CIA. LTDA.** la misma que se encuentra calificada por la Superintendencia de Compañías para que realice la auditoria a los estados financieros del año 2012, efectivamente así lo hicieron de lo que puedo dar fe y se comprueba con el informe presentado a la Junta General de Accionistas, para que sea sometido a la aprobación al igual que los demás documentos financieros en el que se incluye este informe.

Una de las características principales a ser resaltadas en el presente ejercicio ha sido la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera no solamente desde el área contable, si no desde las demás áreas que intervienen en el proceso productivo y económico para que los resultados aplicando estas normas sean los óptimos, para que los Estados Financieros sean una herramienta financiera para la toma de decisiones Gerenciales.

Luego de la revisión de los registros contables, se determina que los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad que la rigen, adoptadas en el año 2011.

2.- ASPECTOS ECONOMICOS – FINANCIEROS.



- a) **ACTIVOS:** Los activos totales ascienden a \$ 9,787,595.82 dólares de los cuales, las cuentas más relevantes son:

En los activos corrientes se analiza la cuenta caja y bancos respaldada en la conciliación bancaria por un valor de \$ 151,306.19 dólares, con un 1,55% del total de activos, las cuentas por cobrar clientes es una cuenta significativa con un valor total de \$ 4,578,645.17 dólares, menos la provisión de incobrables por un valor de \$ 510,889.15 dólares, refleja un valor neto de \$ 4'067.755,90 dólares; una representación del total de activos del 41,56%; una cuenta muy relevante es el saldo por crédito tributario del Impuesto a la renta que al final del 2012 refleja \$ 660,327.94 dólares, el cual podría ser considerado para recuperar realizando los trámites necesarios ante la Administración tributaria, este rubro representa el 6,75% del total de activos; también se determina el saldo de crédito tributario por IVA como agente de percepción principalmente por las Importaciones de materias primas e insumos al cierre del ejercicio refleja \$ 69,052.71 dólares, este valor puede ser compensado únicamente con el IVA en ventas, se analiza posteriormente el activo realizable en el cual consta dos cuentas relevantes, como la cuenta de Inventarios, validada con los inventarios físicos realizados por un valor de \$ 1,968,125.14 dólares representando el 20,11% de los Activos Totales, también se revisa la cuenta Inventarios de materia Prima cuyo saldo es de \$ 1,187,562.04 dólares y finalmente cierran los inventarios con los productos terminados o mercadería en almacén por un valor de \$ 158,157.85 dólares; por efectos de transportación se refleja mercadería en tránsito por un valor de \$ 622,405.25 dólares. En los activos no corrientes se encuentra la propiedad planta y equipo por un valor neto de \$ 2,223,242.12 dólares, luego de tomar en cuenta las siguientes cuentas terrenos \$ 219.803,74 dólares, edificios por \$ 799.789,85 dólares, la maquinaria y equipo con un valor de \$ 1,808,830.51 dólares, Equipo de computación y comunicación por un valor de \$ 121.800.14 dólares, entre los principales sin dejar las respectivas depreciaciones por un valor de \$ 889,301.89; por efectos de las NIIFs se establece Activos por impuestos diferidos por un valor de \$ 19,771.52 dólares, estas cuentas determinan el 22,71% del total de los activos; Las cuentas revisadas representan el 92,68 % del total de los Activos, por tanto se concluye que son las cuentas más relevantes en los activos totales de la empresa para determinar que no existan desviaciones significativas que desvirtúen la realidad financiera.

- b) **PASIVOS:** Siguiendo el esquema cronológico de los Estados Financieros, se revisa los pasivos totales con un resultado de \$ 4,733,933.80 dólares, de los cuales en el Pasivo Corriente resalta las Cuenta por Pagar a proveedores del exterior principalmente por la importación de los productos no producidos por la sociedad, por un valor total de \$ 3,773,511.72 dólares, representando el 79,71% del total de pasivos; por ser la cuenta mas relevante del total de pasivos se realiza la confirmación de saldos con el proveedor del exterior llegando a determinar que los saldos arrojados en los estados financieros son correctos; las obligaciones corrientes reflejan las cuentas por liquidar o pagar por el IVA e ventas por un valor de \$ 187,223.12 dólares; el Impuesto a la renta por pagar por el ejercicio económico del año en análisis es de \$ 243,998.96 dólares, las utilidades por pagar a los trabajadores de la empresa por un valor de \$ 171,653.72 en esta cuenta también se considera las provisiones laborales de ley cuyo valor es de \$ 5.227,00 dólares. En el pasivo no corriente resalta principalmente la cuenta Pasivos por Impuestosdiferidos por un valor de \$ 162,477.84 dólares, sin dejar de lado la provisión contable por jubilación y desahucio con base a la evaluación de los Actuariales suscritos a la Superintendencia de Compañías el saldo fue de \$ 162,477.84 dólares, estas cuentas considero son las más relevantes por tanto se realizó un seguimiento de control interno y confirmación de saldos, el total de Pasivos queda representado con estas cuentas. Es



importante resaltar que las obligaciones tributarias, societarias y laborales se mantienen al día.

c) **PATRIMONIO:** Esta cuenta está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado por un valor de \$ 510.000,00 dólares, las reservas se encuentran inscritas en el patrimonio por un rubro de \$ 229,638.16 dólares, la reserva de capital asciende a un valor de \$ 404,352.64 dólares, la cuenta de Resultados, donde se refleja el saldo de las utilidades de ejercicios anteriores por \$ 2,330,359.40 dólares, el resultado por adopción de NIIFs por primera vez arroja un saldo de \$ 758,494.35 dólares, finalmente el resultado del Ejercicio actual refleja un valor neto de \$ 820,817.47.

d) Para efectos de presentación de los estados financieros al Servicio de Rentas Internas la contadora presenta la conciliación tributaria distribuida de la siguiente forma:

Utilidad Contable operativa	\$ 1'144,358.11
15% utilidades para los trabajadores:	\$ 171,653.72
(+) Gastos no deducibles de acuerdo a la ley	\$ 96,624.23
Base Imponible para cálculo de impuesto a renta	\$ 1'060,865.04
23% Impuesto a la Renta causado del 2012:	\$ 243,998.96
Anticipo impuesto a la renta calculado en el 2011:	\$ 72,930.92
Impuesto renta causado mayor al anticipo	\$ 243,998.96

e) **ESTADO DE RESULTADOS**

INGRESOS: Los ingresos por actividades ordinarias se basan principalmente en la producción y comercialización de plástico de diferentes calidades y requerimientos para invernaderos y su principal mercado de operación son las plantaciones florícolas a nivel nacional, las ventas se encuentran sustentadas en las respectivas facturas legales, cuyo monto acumulado durante el presente ejercicio económico es de \$ 11,703,655.79 dólares, a estas se suman los ingresos no operacionales por \$ 28,166.63 dólares con IVA tarifa cero, llegando a un gran total de ingresos por \$ 11,731,822.42 dólares.

COSTOS Y GASTOS: Por ser una empresa Importadora y comercializadora sus costos de ventas se basan principalmente en la compra en el exterior de materia prima y de bienes no producidos por la sociedad y los inventarios finales, llegando a determinar un costo de ventas durante el año en referencia de \$ 9'566,624.77 dólares, resalta principalmente la compra de materias primas por un valor de \$ 8'153,042.28 dólares y los saldos finales de los inventarios.

Con estos rubros se llega a determinar la ganancia bruta o margen de contribución \$ 2'165,197,65 dólares.

Los gastos de administración y ventas determinan un valor total de \$ 1,344,380.18 dólares, dentro de los Gastos de Administración cuyo saldo es de \$ 560,084.78 dólares, resaltan las siguientes cuentas: sueldos y salarios y sus beneficios sociales con un rubro total de \$ 154,793.96 dólares, luego tenemos la cuenta de Honorarios por un valor de \$ 128,268.83 dólares, en orden de valores la siguiente cuenta es la de Servicios Básicos como luz, agua, comunicaciones por un valor de \$ 78,650.38 dólares, los impuestos y contribuciones reflejan un valor de \$ 78,650.38 dólares; por la importancia se revisa las cuentas que por efectos de las Normas de Información Financiera se adopta al gasto como la cuenta depreciaciones por \$ 15,287.03 dólares, la cuenta gastos de viaje



principalmente por la representación legal de la empresa por un valor de \$ 49,180.81 dólares, la cuenta otros gastos refleja un valor de \$ 51,828.29 dólares. Con estas cuentas se llega a determinar el 85.35% del total de Gastos de administración.

Las cuentas de los Gastos de Ventas cuyo saldo al cierre refleja un valor de \$ 448,279.77 dólares, se detallan revisando principalmente los sueldos y salarios con los beneficios de ley por un valor de \$ 103,876.40 dólares, la cuenta transportes es otra cuenta relevante por un valor de \$ 166,823.37 dólares, la cuenta de honorarios es relevante con un valor de \$ 50,760.00 la cuenta provisiones necesarias en la aplicación de las Normas Internacionales cuyo monto asciende a \$ 120,000.00 dólares, la suma de estas cuentas representan el 98.47% del total de gastos de ventas.

Finalmente se revisa la cuenta de Gastos no operacionales por un valor de \$ 12,474.99 dólares de los cuales la cuenta gastos y comisiones bancarias por un valor de \$ 8,216.31 dólares es la más significativa. Luego de revisar los ingresos, los Costos y Gastos totales se determina una utilidad financiera y contable de \$ 1,144,358.11 dólares, antes de registrar 15% Utilidades a ser distribuidas a los trabajadores resultando un valor de \$ 171,653.72, el 23% de Impuesto a la Renta causado por un valor de \$ 243,998.96 dólares, así como el saldo neto de la cuenta Impuestos diferidos entre los generados al año 2011 162,477.84 y los determinados en el presente ejercicio con un saldo acreedor de \$ 254,589.88, determinando un saldo neto de \$ 92,112.04 conforme lo determinan las NIIFs se lleva estos conceptos al estado de Resultados, determinando la utilidad a ser presentada a la Junta General de Accionistas, por un valor de \$ 820,817.47 dólares, la cual deberá aprobar la Reserva Legal o cualquier otra reserva que le faculta la ley o los Estatutos de la compañía, para que finalmente determinen el destino de la utilidad neta a determinarse luego de estas decisiones.

3.- CUMPLIMIENTO DE LA ADMINISTRACION ESTATUTOS

La Junta General de Accionistas y el Directorio se han reunido para conocer los resultados de los ejercicios Económicos, de lo establecido que he sido invitado particularmente a la Junta General de Accionistas, entre otros puntos para conocer los estados de situación financiera del presente ejercicio económico así como el presente informe, cumpliendo lo establecido en la ley de compañías y en los estatutos de constitución de la Compañía.

FISCALES, TRIBUTARIAS, LABORALES Y SOCIETARIAS

Según lo demuestran los documentos legales exigidos por los diferentes organismos de control y de acuerdo a lo establecido por la Gerencia, se establece que mantiene una política inalterable sobre el cumplimiento de sus obligaciones Fiscales, Tributarias, laborales y Societarias. Al cierre del presente ejercicio económico las mencionadas obligaciones se encuentran canceladas sin retraso alguno y sujetándose a las diferentes disposiciones y reglamentos que establecen cada organismo gubernamental. Lo más relevante es el cumplimiento mensual de las obligaciones tributarias como agente de percepción ante el Servicio de Rentas Internas, así como el cumplimiento como Contribuyente Especial presentando los anexos exigidos por la Administración Tributaria y como agente de retención con el pago de los valores retenidos tanto en la FUENTE (Retención de Impuesto a la Renta) como del IVA.

CONTROL INTERNO

En el presente ejercicio económico la administración ha puesto un principal interés acatando las sugerencias emitidas en informes anteriores, de tal forma que se han incrementando los controles en todas las áreas: Importación, Producción, comercialización, administración y



finanzas, además de la información cruzada entre estas áreas y su sistema computarizado integrado de contabilidad, lo cual permite tener los resultados de cada proceso en el menor tiempo posible y con la confiabilidad que no se den desviaciones importantes que debiliten el sistema de control establecido, o que influya de alguna manera en el resultado final de las operaciones comerciales durante este periodo contable, así lo sustenta el examen de auditoría externa realizado por el ejercicio contable. Adicional se pudo evidenciar la revisión de los estados financieros por parte de otra firma auditora encargada de realizar el acompañamiento y asesoría en la adopción e implementación de las Normas internacionales de Información Financiera.

Además se aplicó procedimientos de pruebas evidenciales y cruce de información para visualizar de mejor forma la aplicación de Controles Internos sobre todo en el área contable y Financiera, minimizando al máximo los márgenes de error y desviaciones significativas.

4.- COMENTARIOS:

Los lineamientos adoptados por la administración están enmarcados con los establecidos en las leyes que rigen la compañía y luego de haber realizado la revisión de los documentos contables y anexos, guardan concordancia con los registros contables y reflejan en su la real situación operativa y financiera de la compañía; por tanto los aspectos expuestos a mí criterio, son los más relevantes y significativos dentro del marco operacional de la Compañía, resaltando los procedimientos de control interno los cuales precautelan el cumplimiento de los requerimientos legales, administrativos, financieros y contables, protegiendo el patrimonio de la empresa y las aportaciones de los accionistas.

Es todo cuanto puedo informar cumpliendo con los requisitos de Ley que me facultan para desarrollar esta función que me ha sido encomendada, por la Junta General de Accionistas.

Agradezco la colaboración prestada por todo el personal en especial al personal administrativo que me proporcionó todos los documentos solicitados para el desarrollo de tan delicada función.

Atentamente,



Guido P. Vega V.
RUC 1710046515001