

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La compañía **ESPAGROTEC ESPECIALIDADES AGRÍCOLAS CIA. LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador el 2 DE MARZO DEL 2.000, el objeto social principal es la elaboración, embasamiento y comercialización de toda clase de productos agroquímicos, insecticidas, herbicidas, fertilizantes y otros para los sectores agrícola y pecuario, por escritura pública otorgada ante el Notario 39 del cantón Quito el 14 de diciembre del 2.000.

Mediante escritura pública de 30 de noviembre del 2.010 otorgada ante el Notario Trigésimo Octavo del Cantón Quito, legalizada el año 2011, la compañía cambió su domicilio principal a la ciudad de Sangolquí y aumentó el capital social a \$ 30.000,00

Durante el ejercicio económico del 2014, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es la producción y comercialización de Insumos agrícolas y pecuarios.

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2.- Los Estados Financieros están basados en el Valor Razonable.

2.3.- Impuestos.- Se considera adecuadamente impuestos corrientes y diferidos.

2.4.- Ingresos.- Son reconocidos al valor razonable.

2.5.- Costos y Gastos.- Están registrados al costo histórico a medida que vayan ocurriendo.

2.6.- Compensaciones.- Por norma general, la compañía no compensa activos con pasivos ni con gastos.

2.7.- Activos Financieros.- Todos los activos financieros se reconocen al valor razonable.

2.8 Pasivos Financieros.- Son medidos de acuerdo con el origen y plazo.

2.9.- Inventarios.- Se encuentran valuados al costo neto realizable.

2.10.- Activos Fijos.- Están registrados al costo de adquisición menos los costos de depreciación en función de los años de vida útil estimada, tomando como referencia los porcentajes permitidos por la legislación tributaria vigente:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

	Porcentaje	Años de vida útil
Edificios	5%	20
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33%	3
Vehículos	20%	5

La utilidad o pérdida en la venta de activos fijos es reconocida en los resultados del período que se informa, calculada entre la diferencia del precio de compra y el valor en libros.

2.11.- Legislación Laboral.- La Compañía ha considerado dentro de los estados financieros todos los beneficios sociales, como son participación de trabajadores en las Utilidades (15%), desahucio y jubilación patronal.

2.12.- Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el 25% del capital social esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada parcial o en su totalidad.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es el resultado de los saldos resultantes de los ingresos menos los gastos, contabilizados en caja y bancos:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Efectivos y Equivalentes al efectivo	33.436	266.797
Total	33.436	266.797

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue, responde a valores pendientes de cobro por mercadería entregada a consignación, no están respaldadas por ningún documento de crédito, tampoco genera intereses.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Locales	1.352.802	1.348.471
Relacionados		14.114
Provisiones para incobrables	-53.318	-16.586
Total	1.299.484	1.345.999

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2013 y 2014, en este último ejercicio, mediante documento notariado, previos los informes de Gerente de Ventas, Vendedores/Cobradores que confirman la imposibilidad de cobro a varios los clientes, por el sistema de ventas vigente en la compañía se procedió a dar de baja varias cuentas con débito a la cuenta de Provisión para Incobrables acumulada al 31 de diciembre del 2.013.

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Saldo al inicio del año	-53.559	53.318
Débitos del año	-10.694	-50.148
Provisión del año	10.935	13.413
Saldo al final del año	-53.318	16.586

NOTA 5 – INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios al 31 de diciembre del 2013 y 2014, recoge los saldos comprobados físicamente, registrados al valor razonable, es como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Materia Prima	500.848	581.792
Otros insumos	148.080	177.773
(-) Provisión por obsolescencia	(-) 939	- 939
Total	647.989	758.626

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 y 2014, conforme se desprende de las declaraciones tributarias respectivas, es como sigue:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Impuesto retenidos renta	23.973	27.038
Crédito tributario años anteriores	9	2
Anticipo Impuesto a la Renta	9.164	10.938
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	33.146	37.978

NOTA 7.- SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos por servicios y pagos anticipados al 31 de diciembre del 2013 y 2014, corresponden a valores pendientes de liquidación y generados en el transcurso de los dos últimos meses y es como sigue:

	2.013	2.014
<i>Proveedores</i>	837	1.080
Movilización	9.809	4.225
Importaciones	536	4.338
Otros Prepagados		2.520
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	11.182	12.164

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 8.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo, incrementos, disminuciones y sus respectivas depreciaciones al 31 de diciembre del 2.013 y 2.014, es como sigue

ITEMS	Saldo Final 2013	Variaciones 2.013	Saldo Final 2014
DEPRECIABLE			
Terrenos	182.072		182.072
Edificios	398.653		398.653
Maquinaria y Equipo	82.526	5.527	88.053
Equipo de Oficina		3.645	3.645
Muebles y Enseres	22.732	4.288	27.012
Vehículos	92.471	103.907	196.378
Equipo de Computación	5.863	26.466	34.366
Cireles		10.219	10.219
Subtotal	843.337	154.053	940.398
Depreciación Acumulada	-145.841		-159.997
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	697.496		780.401

NOTA 9.- OBLIGACIONES IINSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones bancarias, al 31 de diciembre del 2013 y 2014, corresponde a valores pendientes de pago a bancos, a corto plazo:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Locales	439.870	441.528
TOTAL	439.870	441.528

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS
AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 10 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2014, corresponde a valores pendientes de pago en el corto plazo y es como sigue:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Locales		
No Relacionados	626.542	762.468
Del Exterior	395.650	522.745
Anticipo Clientes		32.750
Préstamos de Socios	43.000	59.500
TOTAL CUENTAS/DOCUMENTOS POR PAGAR	1.065.192	1.377.463

NOTA 11 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2013y 2014, básicamente representa las obligaciones con instituciones de control gubernamental a la fechas y es como sigue:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Por beneficios a Empleados	40.132	58.455
Con Administración Tributaria/IESS	45.151	90.898
Otra cuentas por pagar	10.420	4.761
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	95.703	153.618

NOTA 12.- OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los pasivos no corrientes con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2.014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Locales	208.116	125.790

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS
AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 13.- PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2014, comprende la reserva para jubilación patronal y Provisión para desahucio, fueron determinados de acuerdo con el cálculo actuarial exigido para estos caso y es como sigue:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Jubilación Patronal	111.489	171.424
Desahucio	33.285	50.703
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	144.774	222.127

NOTA 14- PASIVO DIFERIDO

De acuerdo con las normas internacionales de información, al momento de aplicación de éstas, obtuvo un resultante de pasivos diferidos que no son reconocidos para efectos tributarios, monto que se mantiene constante hasta la fecha.

	<u>2.013</u>	<u>2014</u>
Impuestos diferidos	5.192	5.192
TOTAL PASIVO DIFERIDO	5.192	5.192

NOTA 15. – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	267.621	298.498
15% participación trabajadores	40.143	44.775
Participación trabajadores por pagar	40.143	44.775

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2012 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	267.621	298.498
Menos		
15% participación trabajadores	40.143	44.775
Impuesto a la Renta 22%	50.045	58.482

NOTA 17 – CAPITAL SOCIAL

El capital social original fue de \$ 2.000.00 presentado por 2.000 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito el 14 de diciembre del año 2.000

De acuerdo con la última escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Octavo del Cantón Quito, el capital social de la compañía es de \$ 30.000.00 representado por 30.000 participaciones de un dólar cada una. Este acto societario concluyo con la inscripción en el Registro Mercantil en el año 2.011.

La nómina de socios al 31 de diciembre del 2.014 está integrada como sigue:

SOCIOS	CAPITAL SOCIAL	NUMERO PARTICIPACIONES
Barba Sánchez Elizabeth Carolina	10.000	10.000
Barba Sánchez Daniel Ricardo	10.000	10.000
Barba Sánchez Adriana Enriqueta	10.000	10.000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	30.000	30.000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 18.- INGRESOS

Los ingresos son reconocidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar considerando el importe estimado de descuentos, bonificaciones o rebaja comercial. El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Ingresos Operacionales	3.956.361	4.742.309
<i>Ingresos no operacionales</i>	459	18.459
TOTAL INGRESOS	3.956.820	4.760.768

NOTA 19.- COSTOS Y GASTOS

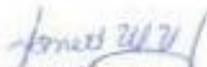
Los costos y gastos están registrados al costo histórico y son reconocidos a medida que son incurridos independientemente de las fechas que se haya efectuado el pago. El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	<u>2.013</u>	<u>2.014</u>
Costo de Producción	2.439.441	2.942.899
Gastos de Administración	1.188.122	1.418.215
Gastos Financieros	61.635	101.156
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.689.198	4.462.270

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

No han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.


Janett Montero
Contadora
Ruc. 1708038334
