

INFORME DE LA PROAGRIPI CIA. LTDA. DEL AÑO FISCAL 2015

1.- RESUMEN.-

La empresa PROAGRIPI CIA. LTDA. se constituye como una compañía de producción y comercialización de legumbres el veinte y tres de abril del año 2008, con la finalidad de brindar todo tipo hortalizas como brócoli, lechuga, col blanca, Col morada, nabo, a la comunidad de Tungurahua y del país.

El "PROAGRIPI CIA. LTDA.", en el séptimo año de actividad económica sus ingresos al año 2015 es de \$ 2.231.111,27, lo cual indica que la empresa ha disminuido sus ingresos en comparación del año anterior, al 2014 ha obtenido una baja del 6%; por los diferentes factores internos y externos que la empresa ha tenido que pasar.

A sabiendas que si la empresa ha tenido que bajar los precios de acuerdo al mercado el que ha especulado mucho, las obligaciones crecen en igual proporción para mejorar la calidad de producto que se ofrece al exigente cliente que tenemos.

La empresa se ha destacado un producto en excelente calidad nutricional a la comunidad de la zona centro y norte del país.

Por ser una empresa que se denomina Compañía Limitada, debe llevar todos los movimientos económicos y contables amparados en los principios y normas contables, y sometidas a las Leyes reguladoras y controladoras como la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario.

Deben cumplir con el principio que se encuentra enunciado en la Constitución de la compañía como es fomentar el crecimiento de la empresa, fomentar el bienestar a sus colaboradores y sobre todo una atención eficiente, oportuna y cordial a los clientes de la empresa.

Y para el año 2016 debe seguir los lineamientos de la aplicación a la implementación de las NIIF PYMES en el Ecuador.

- Es la identificación preliminar de los impactos de cambio sobre los resultados y decisiones del negocio;
- Efectos en los sistemas, políticas contables, procedimientos y control interno;
- Ajustes y conciliaciones de acuerdo a los lineamientos NIIF PYMES.

DURACION

La duración de la Compañía será de treinta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de accionistas.

CAPITAL

Está Constituida por dos accionistas la Sra. Mariana Moya con 50% de Acciones y el Sr. Fernando Espin con el otro 50% de Acciones, con un capital de diez mil dólares (diez mil cada uno).

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El aporte para futuras capitalizaciones es de \$ 70.000. USD , valores que los señores socios deben sumarle a capital, con las nuevas normativas de las NTIF PYMES, no se pueden arrastrar por mucho tiempo caso contrario se deberá pasar a la cuenta del Pasivo como Cuentas por Pagar.

OBJETO SOCIAL

La empresa está cumpliendo con el objeto social constituido que es:

- a) Producción, Venta, distribución, comercialización de productos agrícolas, masivos y de primera necesidad.

MISSION

Brindar productos de primera calidad a nuestros clientes a través de un equipo humano profesional, capaz que refleje seriedad, eficiencia y calidad en el campo de la producción y comercialización de productos agrícolas.

TRAYECTORIA

Es una empresa que en estos seis años se ha fortalecido en el cultivo de hortalizas como: BROCOLI, COL BLANCA, COL MORADA, LECHEUGA, COLIFLOR, PAPAÑABO

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los Estados Financieros, se basan en la acumulación y revelación de la Contabilidad adaptadas a las Normas de Información Financiera NIF, mismas que fueron presentadas a la Superintendencia de compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

- a) Preparación de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma sucinta sobre la situación financiera, el rendimiento y la rent de decisiones económicas de la empresa.

Los estados financieros de la Compañía se preparan en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos, y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

- b) Bienes e inversiones

Se han realizado muchas adquisiciones en las instalaciones siendo una fuerte inversión.

- c) De las cuentas de Activo

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía como es:

DEL GRUPO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

- ❖ La cuenta Caja.- es el dinero que ingresa por la venta de nuestros productos diarios, mismos que son depositados a diario en las cuentas corrientes de la empresa, su saldo es \$ 0.

- ❖ La cuenta Fondo Rotativo.- Como su nombre lo indica es para solventar gastos de viajes de nuestros vehículos a dejar los pedidos de nuestros clientes, su monto es de \$ 800,00.

- ❖ De la cuenta Bancos.- En esta cuenta ingresa y egresa todos los movimientos de venta y pagos en la cuenta corriente banco del Produbanco cia. Cte. N° 02080010780, y la cuenta Corriente Banco Internacional N° 510-06134444.

NOTA REVELATORIA SOBRE BANCO PRODUBANCO.-La cuenta corriente del Banco Produbanco mantiene un saldo negativo solo en libros ya que es por el giro de cheque para el pago de nuestros proveedores. Sin embargo la cuenta física en el banco siempre está con signo positivo.

DEL GRUPO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

- ❖ De los Documentos y Cuentas por Cobrar.- En este rubro está reflejado los valores que se tienen pendientes de cobrar a clientes por un valor de \$ 137,382.06

- ❖ **DEL GRUPO DE ACTIVOS PARA IMPUESTOS CORRIENTES**

Retenciones Fuente Recibidas \$ 22,147.69

Crédito Tributario Años Anteriores \$ 57,251.73

DEL GRUPO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- ❖ Del activo Fijo.- Este rubro se refiere a todos los equipos, maquinaria, vehículos y terreno que posee la empresa para su funcionamiento, como demuestra el Balance de Situación el 31 de Diciembre del 2015 por un valor de \$ 347,778.13

- ❖ De la Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se ha provisionado por el periodo 2015, según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI (art. 17 RLRTT)

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Equipo de computo 33% en 3 años

Vehículos 20% en 5 años

Equipo 10% en 10 años

Muebles y Enseres 10% en 10 años

DE LOS INVENTARIOS

En este rubro se encuentran los producidos y no producidos por la empresa con un total final de \$ 12,296.83 y las kavetas por \$ 65,709.25, dando un total de Inventarios de \$ 78,006.08.

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS

- ❖ Del pasivo corriente.- Son cuentas pendientes que se tiene por pagar

A PROVEEDORES \$ 152,179.28

PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleados, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

- De la cuenta de auxilios e honorarios e IESS.- Refleja los valores provisionales de los beneficios sociales como son Décimo Tercer Sueldo, Décimo cuarto sueldo y Vacaciones del personal y valores por pagar al IESS.

Provisiones \$ 14.161,41

IESS POR PAGAR \$ 5.706,14

- De la cuenta Arrendos Fiscales.- En esta cuenta están reflejados los valores que la empresa tiene que cancelar al SRI por concepto de Retenciones de Fuente o IVA que se realizan a los que presentan facturas por los diferentes gastos al mes de Diciembre del 2015, que serán pagados en el mes de Enero del 2016.

Retención en la Fuente \$ 1.420,56

Retención del IVA \$ 1.117,35

PATRIMONIO NETO

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA

- De la cuenta Capital suscrito o asignado.- En esta cuenta refleja el capital suscrito y pagado que los accionistas poseen en la empresa:

Sra. Mariana Moya \$ 5.000,00

Sr. Francisco Espín \$ 5.000,00

- De la cuenta Reservas.- En esta cuenta refleja los valores correspondientes a \$ 5.500,00.

- DE LA GANANCIA NETA DEL PERIODO.- Para el año 2015 la empresa tiene una utilidad neta de \$ 35.777,20 comparado al año 2014 que se obtuvo una utilidad de \$99.951,00, se indicará que en año 2015 la utilidad neta ha tenido una significativa disminución.

RAZONES: Se indicará que en el año 2015 existe utilidad contable por el valor de \$ 35.777,20 a la misma que se descuenta 15% de participación a los trabajadores por \$ 5.366,39.

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa de la venta de nuestros productos, por un valor de \$2.239.954,01 del año 2015.

DEL GRUPO DE LOS COSTOS Y GASTOS

En este grupo se muestra los costos que ocurre en la empresa PROAGRIE CIA. LTDA., que son los salarios personal administrativo, beneficios sociales, honorarios, servicios ocasionales, honorarios profesionales.

En los gastos refleja todos los valores que se paga por los diferentes rubros como compra de suministros, materiales e insumos para las siembras, pago de energía eléctrica, mantenimiento de equipos, peajes de funcionamiento, varios servicios adquiridos, depreciaciones e inclusive los gastos no deducibles. Dando un valor de \$ 837.457,81.

Arrojando una utilidad de \$ 35.777,20

CONCLUSIONES

Una vez revisado los Balances financieros de la compañía del año 2015 se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad de ventas, compras, pagos, etc.

La empresa mantiene cuentas a largo plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.

La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales simplificados (resúmenes de compras y ventas), anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2015.

El archivo demuestra existir el manual que conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.

Las instalaciones de la empresa son adecuadas para brindar servicio a los señores clientes.

La empresa ha podido solventar todos los pagos relativos a los ingresos obtenidos en el presente ejercicio fiscal, a las aportaciones futuras de los accionistas, para poder solventar las obligaciones adquiridas por la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
2. Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas establecidas deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIE PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.
3. La administración debe evaluar en forma periódica el nivel de crecimiento de la compañía (Rendimiento económico) para demostrar la relevancia de la actividad económica, lo que siempre significará una mayor oportunidad de servir a la comunidad.

Ambato, 30 de marzo del 2016.


Ing. Silvia Almuche