

BRIGMANY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012**

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

BRIGMANY S.A. : Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 16 de Diciembre del 2005 , Registro Mercantil numero 24597,.

La compañía Brigmany s.a. firmo un contrato por 1 año con la compañía Omnifrut s.a. para la elaboración de 5.000 cajas de primera semanales.

También se firmo un contrato con la compañía Brundicorpi s.a. (chiquita) con duración de un año con la cual se realizan 1.000 cajas de primera semanales.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará al cultivo del banano para su exportación para los mercados internacionales.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Del Periodista 1era Oeste Kennedy.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992436204001

ANTECEDENTES: La superintendencia de compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006, estableció que "Las Normas Internacionales de Información financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

POLÍTICAS CONTABLES BRIGMANY S.A.

De acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIF para PYMES, toda empresa debe establecer las Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10, PYMES), que se aplicarán a partir del período 2012.

La empresa BRIGMANY S.A., determina sus políticas contables que serán aplicadas desde el 1 de Enero del 2012.

1. Unidad Monetaria

La moneda utilizada para preparación y presentación de los estados financieros de la empresa BRIGMANY S.A. es el dólar de los Estados Unidos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2. Instrumento Financieros

Todos los instrumentos financieros son reconocidos a su valor de adquisición y en casos como los de los activos de propiedad plantas y equipos a su valor razonable, en efecto a su valor de mercado determinado por la carta municipal o avalúo catastral, el que sea mayor.

3. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance General, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4. Reconocimiento del efectivo

Se considerara como efectivo el dinero que repose en caja y en bancos en disponible y en depósitos a la vista en cualquiera de las cuentas corrientes o de ahorro de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes. Las Cuentas por Cobrar clientes, son expresados al valor de la transacción neta y se aplicará una provisión para cuentas de cobranzas dudosas del 1%.

La empresa BRIGMANY S.A., no ha registrado en los períodos 2010-2011 y 2012, ajuste por deterioro o por incobrabilidad a la cuenta Cuentas por Cobrar clientes.

Después del reconocimiento de las cuentas por cobrar, estas serán llevadas por método del costo amortizado

6. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

7. Propiedades, planta y equipo

Costo

La Propiedad Planta y Equipos, se regulan según la Sección 17 de NIIF para PYMES.

Los elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o a su valor de adquisición y en casos específicos de la propiedad planta y equipo, a su valor razonable, y como costo atribuido por única vez, hasta que las NIIF para Pymes, permita revalorizar activos de Propiedad Planta y Equipos en período posteriores al de Transición.

Al determinar la Políticas Contables, no se encuentran propiedades Bienes Inmuebles y Terrenos, registradas en el Estado de Situación

Financiera, por tanto, no se determinaron ajustes a este rubro, por efecto de la transición.

La Propiedad planta y equipo se presenta al costo o valor revalorizado, por efecto de la Aplicación de NIIF por Primera Vez, en el proceso de Transición, menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro por su valor.

El costo de los elementos de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la empresa.

Los costos de mejoras que representen un aumento de valor y productividad, capacidad o eficiencia o aumento de la vida útil son activados, aumentando el valor de los bienes, como es el caso de arreglos que impliquen prolongación de la vida útil de los activos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento, incluyendo la reposición o cambio de repuestos, por partidas menores a \$ 2.000,00 se cargaran a los resultados integrales del ejercicio en que se producen.

Sin embargo, todo gastos por reparaciones y cambio de accesorios o repuestos que prolonguen la vida útil del Activo, se registrará como parte del Activo, y se depreciará por separado del Costo inicial del Activo, hasta alcanzar su depreciación completa, descontado el valor residual y de acuerdo al método de depreciación en línea recta.

A la fecha de cierre y siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos se comparara el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable.

Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor que surja como consecuencia de esta comparación, se registrara con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Depreciaciones

Los elementos de propiedades, planta y equipo se amortizan siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. Por lo tanto, el método de depreciación de línea, por ser aceptado por las normas NIIF, será aplicado por la empresa BRIGMANY S.A.

El valor residual y la vida útil de los elementos de la propiedad, planta y equipos se realizan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones para el uso.

Los gastos por depreciación se cargarán al Estado de Resultado Integral del año. Los porcentajes de depreciación están basados en la vida probable de los bienes como sigue:

Años de Vida útil

Vehículos	5 años
Equipos de Oficina	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

En caso, de Adquisición de bien inmueble de estructura de concreto, en uso anterior de terceros, cuyo tiempo de vida es de hasta 10 años al momento de la compra, tendrá un tiempo de vida útil de 20 años más.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

La estimación de la vida útil obedece a las políticas corporativas de la empresa para manejo de activos bienes inmuebles, se ha empleado el conocimiento técnico de los administradores (abalizado por sus años de experiencia en el campo de la construcción). En cuanto a los demás activos de propiedad plantas y equipos se ha determinado su vida útil de acuerdo a la experiencia propia y ajena del uso real de los mismos en el país.

8. Propiedades Planta y Equipos

BRIGMANY S.A., reconoce como Propiedad Planta y Equipos, los valores netos de las Vehículos, Equipos de Computación, Equipos de Oficina, Muebles y Enseres, Instalaciones y otros Activos tangibles, destinados a las actividades operativas de la compañía y están en uso de ésta, que son contralados y administrados por la misma y que sirven para obtener beneficios futuros, a través de la operaciones ordinarias.

Se valoran por su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y la provisión por deterioro de valor acumulada.

Los terrenos incluidos se consideran activos de vida útil indefinida y, como tales, no son amortizados si bien se someten anualmente a un test de pérdida de valor. El resto de los elementos registrados como propiedades Propiedad Planta y Equipo, se deprecian linealmente en los siguientes años de vida útil, luego de haber restado el valor residual.

En caso de bien construido por la empresa de estructura de concreto, el tiempo de vida útil estará entre 20 y 40 años.

9. Activos Biológicos

Los Activos Biológicos, se regulan según la Sección 24 de NIIF para PYMES.

La Compañía BRIGMANY S.A tiene como actividad principal el cultivo de banano y por lo tanto el activo biológico se medirá en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta que son los costos atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

10. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable en la fecha de cierre del balance, o más frecuentemente, si existieran indicios de que algún activo pudiera haberlo sufrido.

Si el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del mismo se reduce a su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto en la línea "Otros gastos" en el Estado de resultados integrales.

Cuando ocurre que el importe recuperable es inferior al importe en libros se reconoce una ganancia que será registrada como otros ingresos en el estado de resultados integrales

11. Impuesto a la Renta Corriente

El gasto del Impuesto de la Renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los Pasivos por Impuestos Diferidos se provisionan 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

El Impuesto a la Renta Diferido se determina usando tasas tributarias que han sido determinadas por la autoridad Tributaria a la fecha de cierre del Estado de Situación y que se estima serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido con saldo correspondiente al activo se realice o el impuesto a la renta con saldo pasivo se pague.

12. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. La empresa no tiene pasivos financieros mantenidos para su negociación. Los pasivos financieros son clasificados como pasivos financieros no corrientes en los casos en que la empresa tenga un derecho contractual incondicional para la cancelación del pasivo más allá de los doce meses a partir de la fecha del balance. En otro caso, se clasifican como corrientes

13. Provisiones

La empresa distingue entre:

- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos. Las provisiones se realizan al cierre de

cada ejercicio económico y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha

- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Los pasivos contingentes serán revelados en las notas aclaratorias anexas a los estados Financieros al cierre de cada periodo.

14. Beneficios a los Empleados

La compañía mantendrá un plan de beneficios definidos como post-empleo que corresponden a un plan de jubilación patronal solo para aquellos empleados que superen los 10 años de servicios continuos dentro de la empresa. El ajuste por beneficio de jubilación se registra con cargo al resultado del ejercicio y su pasivo representará el valor presente de la obligación a la fecha del estado de Situación Financiera.

El valor presente de la obligación se determina descontando los flujos de salida de efectivos estimado usando la tasas de interés determinada para el efecto por un profesional experto en la materia.

Las obligaciones por indemnizaciones y desahucio de acuerdo al Código de Trabajo determinan un pasivo contingente por indemnizaciones con los empleados y trabajadores que se separaren bajo ciertas circunstancias. El ajuste no será aplicado cuando ocurra separación voluntaria de los trabajadores.

La compañía tiene por política el registrar el gasto por indemnización y desahucio en los resultados de cada periodo.

15. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

16.Reconocimiento de ingreso

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan directamente a la compañía, y el monto de ingresos pueda ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas (con devoluciones y descuentos) cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y los beneficios inherentes.

Los ingresos que no cumplan la norma expuesta en el párrafo anterior, se clasificarán como Ingresos Diferidos.

17.Reconocimiento de Costo y Gastos

Los Costos y gastos, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento de que se pagan y se registran en los periodos en lo que se incurrió el costo o gasto. Esta misma aplicación se realizará a los gastos operativos que se incurran durante el periodo y que son necesarios para generar los ingresos ordinarios de la compañía.

BRIGMANY S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2012

	2011	2012	
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	\$ 24.340,27	\$ 46.406,11	1
Cuentas Por Cobrar corriente Clientes	\$ 15.999,50	\$ 40.896,58	2
Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	\$ 9.685,34	\$ 21.071,09	3
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 50.025,11	\$ 108.373,78	
ACTIVO FIJO			
Activos Fijos	\$ 515.301,98	\$ 463.299,08	
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-\$ 123.591,94	-\$ 135.442,31	
TOTAL ACTIVO FIJOS	\$ 391.710,04	\$ 327.856,77	
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 441.735,15	\$ 436.230,55	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Por Pagar Proveedores	\$ 6.987,63	\$ 7.445,79	4
Otras cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 1.503,76	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 9.782,19	\$ 21.071,09	5
Participación 15% trabajadores por pagar	\$ 946,89	\$ 1.176,48	6
Provisiones a Corto Plazo	\$ 2.036,34	\$ 5.379,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 19.753,05	\$ 36.576,12	
PASIVO LARGO PLAZO			
Cuentas por Pagar Largo plazo	\$278.177,11	\$ 187.981,20	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 278.177,11	\$ 187.981,20	
TOTAL DEL PASIVO	\$ 297.930,16	\$ 224.557,32	
PATRIMONIO			
Capital suscrito y/o asignado	\$ 800,00	\$ 800,00	
Aporte futura capitalización	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	
Utilidad Años anteriores	\$ 4.106,87	\$ 4.106,87	
Perdida Años Anteriores	\$ -6.685,40	-\$ 11.101,88	
Adopción Primera Vez NIIF	\$ 0,00	\$ 82.272,60	7
Perdida del ejercicio	\$ -4.416,48	-\$ 14.404,36	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 143.804,99	\$ 211.673,23	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 441.735,15	\$ 436.230,55	

BRIGMANY S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2012

INGRESOS	2011	2012
Ventas Netas gravadas con tarifa 0%	\$ 968.534,35	\$ 1.053.554,44
TOTAL INGRESOS	\$ 968.534,35	\$ 1.053.554,44
COSTOS Y GASTOS		
Costo De Materia Prima	\$ 668.404,34	\$ 761.306,93
Sueldos, Salarios y Beneficios sociales	\$ 80.488,26	\$ 75.847,95
Aporte a la seguridad social (Incluye Fondo/Reserva)	\$ 7.952,00	\$ 12.623,93
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 0,00	\$ 82.168,00
Combustible	\$ 27.550,06	\$ 29.920,94
Suministro y materiales	\$ 3.974,35	\$ 15.727,52
Transporte	\$ 56.401,00	\$ 47.727,25
Gastos de Gestión	\$ 23.880,45	\$ 0,00
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 320,42	\$ 328,36
IVA que se carga al gasto	\$ 8.493,97	\$ 4.039,97
Depreciación de activos fijos	\$ 8.347,53	\$ 11.883,37
Servicios públicos	\$ 2.394,66	\$ 4.137,01
Pago por otros bienes y servicios	\$ 74.014,71	\$ 0,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 962.221,75	\$ 1.045.711,23
Utilidad del ejercicio	\$ 6.312,60	\$ 7.843,21
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 946,89	\$ 1.176,48
(-) Impuesto a la Renta Único	\$9.782,19	\$ 21.071,09
TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL	\$ -4.416,48	-\$ 14.404,36

BRIGMANY S.A.	SALDOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	BALANCE
AÑO 2012	(En US\$)
INCREMENTO DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO	\$ 22.065,84
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 22.065,84
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 1.028.657,36
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 1.028.657,36
Otros cobros por actividades de operación	-
Clases de pagos por actividades de operación	-\$ 1.006.591,52
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-\$ 944.897,82
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	-\$ 61.693,70
Otros pagos por actividades de operación	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
INCREMENTO DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO	\$ 22.065,84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 24.340,27
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 46.406,11

1. CAJA BANCOS

Corresponden a depósitos en cuenta corriente del Banco Pichincha y Banco Bolivariano y son de libre disponibilidad

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 quedaron de la siguiente manera:

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR
28-dic-12	815	Alex Serrano	\$ 5.842,37
28-dic-12	816	Alex Serrano	\$ 5.842,37
28-dic-12	817	Alex Serrano	\$ 5.842,37
28-dic-12	818	Alex Serrano	\$ 11.684,74
28-dic-12	819	Alex Serrano	\$ 5.842,37
31-dic-12	820	Alex Serrano	\$ 5.842,37
			\$ 40.896,58

3. CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)

Corresponde a todas las retenciones en la fuente que nos han efectuados por la venta de banano hasta el 31 de diciembre del 2012.

4. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

A continuación un detalle de las cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2012

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR
20-dic-12	2143	Logistica Bananera	\$ 5.063,71
27-dic-12	4783	Agrorense	\$ 693,00
27-dic-12	5366	Caldas Víctor	\$ 626,67
28-dic-12	1550	Moncayo Stalin	\$ 201,11
30-dic-12	1176	Bracho Isaries	\$ 861,30
			\$ 7.445,79

5. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 los resultados operativos han determinado un impuesto causado de \$21.071,09 que es el resultado de las retenciones que nos han hecho los clientes \$21.071,09 que vendría ser el impuesto único.

Según la ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del estado expedida el 24 de Noviembre del 2011, establece lo siguiente:

Artículo 2.-

Agréguese a continuación del artículo 26 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el siguiente artículo:

“Artículo 27.- Impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano.- Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

Los agentes de retención efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario.

Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta.

6. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía Brigmany s.a. debe destinar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

participación de trabajadores:

Saldo Inicial	\$ 946,89
Provisión del año	\$ 1.176,48
Pagos efectuados	<u>-\$ 946,89</u>
Saldo Final	\$ 1.176,48

7. ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF

Se realizaron asientos contables productos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Descripción	Debe	Haber
	(US dólares)	
-----1-----		
Dr. Provisión Activos Biológicos	85.292,00	
Cr. Provisión Resultados acumulados		85.292,00
Para registrar provisión de activos Biológicos		
-----2-----		
Dr. Provisión Resultados acumulados	3.019,50	
Cr. Provisión por desahucio		3.019,50
Para registrar provisión por desahucio al 31/12/2012		



Luis Carrión Gallardo
Gerente General



Walter Herrera Idrovo
Contador General