Brigmany s.a.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

BRIGMANY S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	2014	2015	
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	$ 11.127,81	$ 61.591,01	5
Cuentas Por Cobrar corriente Clientes	$ 38.411,83	$ 38.411,83	6
Otras Cuentas por cobrar	$ 0,00	$ 58.513,80	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	$ 0,00	$ 0,00	
Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	$ 50.264,50	$ 47.659,44	7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$ 99.804,14**	**$ 196.176,08**	
ACTIVO FIJO			
Activos Fijos	$ 487.876,53	$ 487.876,53	8
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-$ 172.730,20	-$ 194.074,02	
TOTAL ACTIVO FIJOS	$ 315.146,33	$ 293.802,51	
TOTAL DEL ACTIVO	**$ 414.950,47**	**$ 489.978,59**	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Por Pagar Proveedores	$ 59.486,79	$ 167.100,87	9
Otras cuentas por pagar	$ 13.450,91	$ 11.618,79	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	$ 50.264,50	$ 47.659,44	10
Participación 15% trabajadores por pagar	$ 8.965,46	$ 10.464,24	11
Provisiones a Corto Plazo iess	$ 0,00	$ 16.015,57	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**$ 132.167,36**	**$ 252.859,82**	
PASIVO LARGO PLAZO			
Cuentas por Pagar Largo plazo	$ 57.302,26	$ 0,00	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	**$ 57.302,26**	**$ 0,00**	
TOTAL DEL PASIVO	**$ 189.469,62**	**$ 252.859,82**	
PATRIMONIO			
Capital suscrito y/o asignado	$ 800,00	$ 800,00	
Aporte futura capitalización	$ 150.000,00	$ 150.000,00	
Utilidad Años anteriores	$ 17.374,73	$ 17.914,49	
Perdida Años Anteriores	-$ 25.506,24	-$ 25.506,24	
Adopción Primera Vez NIIF	$ 82.272,60	$ 82.272,60	
Ganancia del ejercicio	$ 539,76	$ 11.637,92	
TOTAL PATRIMONIO NETO	**$ 225.480,85**	**$ 237.118,77**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 414.950,47**	**$ 489.978,59**	

BRIGMANY S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INGRESOS	**2015**
Ventas Netas gravadas con tarifa 0%	$ 2.972.203,64
TOTAL INGRESOS	**$ 2.972.203,64**
COSTOS Y GASTOS	
Costo De Materia Prima	$ 758.364,19
Sueldos Salarios y Beneficios sociales	$ 157.198,35
Aporte a la seguridad social (Incluye Fondo/Reserva)	$ 19.448,60
Honorarios Profesionales y otras	$ 7.550,00
Mantenimiento y Reparaciones	$ 68.216,72
Combustible	$ 42.863,53
Suministro y materiales	$ 7.085,12
Transporte	$ 186.202,93
Comisiones	$ 583,58
Gastos de viajes	$ 7.813,99
IVA que se carga al gasto	$ 16.391,86
Depreciación de activos fijos	$ 32.544,87
Servicios públicos	$ 933,69
Pago por otros bienes y servicios	$ 1.598.344,71
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**$ 2.902.442,04**

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad del ejercicio	$ 69.761,60
(-) 15% Participación Trabajadores	$ 10.464,24
(+) Gastos No deducibles locales	$ 130.113,48
(-)Ingresos impuesto a la renta único	$ 2.972.203,64
(+)Costos y Gastos deducibles Ingreso Imp. Único	$ 2.772.328,58
Perdida	-$ 10.464,24
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	**$ 47.659,44**
(-) retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio	$ 47.659,44
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	**$ 0,00**

BRIGMANY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Efectivo proveniente de actividades de operación	**2015**
Cobros a los clientes por las ventas	2.972.203,64
Pagos a los proveedores por las compras	(2.586.636,14)
Pagos a y cuenta de los empleados	(168.596,84)
Pagos del impuesto a la renta	(50.264,50)
Otros pagos por actividades de operación	(68.940,70)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	**97.765,46**
Efectivo utilizado por actividades de inversión:	
Adquisición Propiedades Planta y Equipos, neto	-
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-
Efectivo provisto por actividades de financiamiento:	
Financiamiento por préstamos a largo plazo	(57.302,26)
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	**(57.302,26)**
Efectivo y equivalentes de efectivo	40.463,20
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	11.127,81
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**51.591,01**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
BRIGMANY S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONI
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	150.000.00	17.914.49	-25.506,24	82.272.60	11.537.92	539.76	237.659
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	150.000.00	17.374,73	-25.506.24	82.272,60	-	539,76	225.480,8
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	150.000.00	17.374.73	-25.506.24	82.272.60	539.76		225.480.8
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:					-			0.0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-		539.76	-	-	11.098.16		11.637.9
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						539.76		-539.7
Otros cambios (detalle)			539.76					-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						11.637.92		11.637.9

1. *Información general*

La Compañía Brigmany s.a., se constituyó en la Provincia del Guayas – Cantón Guayaquil, como una sociedad Anónima, mediante escritura pública de fecha 16 de Diciembre del 2005. Registro Mercantil número 24597.

La Compañía Brigmany s.a. tiene su oficina matriz en Cantón Guayaquil -- Avenida del Periodista 1era Oeste ciudadela Kennedy.

Su actividad principal es el cultivo de banano para su exportación.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías Nos. 08.6.DSC.010 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 de noviembre 20 del 2008 y enero 12 del 2011, respectivamente. En base a tales resoluciones, los estados financieros del periodo 2012, serán los primeros que la Compañía preparó aplicando las NIF para la PYMES.

Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en curso legal de la República de Ecuador

3. Estimaciones y juicios contables

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

a) Reconocimiento de ingresos y gastos
b) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados
c) Vida útil de propiedades y equipos e intangibles

4. Políticas contables

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

4.1. Cuentas por cobrar clientes y anticipos recibidos

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 el periodo 2014, ajuste por deterioro o por incobrabilidad a la cuenta Cuentas por Cobrar clientes.

4.2. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

4.3. Propiedades y equipos

Las partidas de propiedades y equipos se miden a costo menos la depreciación y cualquier eventual perdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La tasa anual de depreciación para propiedades y equipos es como sigue:

	Tasas
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

La Compañía considerara propiedades y equipos de acuerdo al párrafo 17.2 de la sección 17. Se ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de

un activo, se revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

4.4. Activos Biológicos

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*.

4.5. 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

4.6. Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y, se reconoce inmediatamente una partida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe el libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habia sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una perdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente por resultados.

4.7 Impuesto a la renta

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.

4.8. Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo la Compañía provisiona al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

4.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias están conformados por la facturación por venta de banano al por mayor y menor. Producto que es facturado con tarifa 0%.

4.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

ACTIVOS

5. **Caja - Bancos**

Al 31 de Diciembre Del 2015 la cuenta caja banco quedo con un saldo de $51.591,01 y son de libre disponibilidad.

6. **Cuentas por Cobrar clientes**

El detalle de cuentas por cobrar clientes es el siguiente:

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR
10-dic-15	1700	TROPICAL FRUIT EXPORT S.A	$ 38.411,83
			$ 38.411,83

7. **Crédito Tributario Renta**

Durante el ejercicio economico del año 2015 las retenciones que nos han realizado suman $47.659,44 que corresponden a las ventas de banano.

8. **Activos Fijos**

En el año 2015 los activos fijos no tuvieron movimiento contable manteniéndose con un valor de $487.876,53

9. **Cuentas por Pagar Proveedores**

A continuación un detalle de las cuentas por pagar proveedores del año 2015:

PROVEEDOR	VALOR
NEWLINE S.A.	$ 43.429,07
LOGISTICA BANANERA S.A.LOGBAN	$ 30.462,98
AEROVIC	$ 17.327,90
ECUAQUIMICA	$ 24.715,95
OTROS PROVEEDORES	$ 40.092,10
TOTAL	**$ 167.100,87**

10. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta para el año 2015 es de $47 639,44 que es el impuesto a la renta único, el mismo que ha sido compensado con las retenciones que nos han efectuado nuestros clientes. Según lo establecido en la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del estado expedida el 24 de Noviembre del 2011.

11. Participación de trabajadores

La provisión de la participación de trabajadores correspondiente al ejercicio económico 2015 es de $10.464,24

Luis Carrión Gallardo
Gerente General

Walter Herrera Idrovo
Contador Genera