

**N A G R O S . A .**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**INFORMACIÓN GENERAL Y ENTORNO ECONÓMICO DE LA EMPRESA**

**NAGRO S.A.**- Tiene como actividad económica principal:

- COMERCIALIZACION DE HARINA

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

**NOTA 1.-Principales Políticas Contables**

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Al 31 de Diciembre de 2016 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

	<b>2016</b>
<b>BANCOS</b>	166.21

**Caja General**

El efectivo o Equivalente de Efectivo, Incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito,

los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

#### **Caja Chica**

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00 - El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

#### **Bancos Nacionales**

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancadas.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliación es Sanearlas deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del Mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancadas serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas y documentos, en el caso de NAGRO S. A. la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores

comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo. Intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrarse miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas Incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1 %, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%.

**2016**

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

7,545.00

#### **Crédito Tributario**

Corresponde a las retenciones realizadas por las ventas y crédito tributario de renta e IVA de años anteriores.

**2016**

**CRÉDITO TRIBUTARIO (IMP.RTA.)**

3,616.81

#### **Inventarios**

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

#### **Propiedades, Planta y Equipos**

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los

mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación 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 de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

	<b>2016</b>
<b>TERRENOS</b>	150,000.00
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	225,642.01
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>	855.12
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	855.12

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

	<b>2016</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	1,197.33

#### **Beneficios a Empleados**

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar.

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la Institución respectiva. Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo.

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

**2016**

**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

1,217.45

#### **Impuesto a la Renta**

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año. El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

**2016**

**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

2,006.89

**Cuentas por pagar a largo plazo**

Corresponde a Préstamo de Accionista para implementación de suministros para la Empresa

**2016**

**CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS L/P**

197,851.43

**Capital Suscrito**

El capital social está constituido por 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00 cada una y a esa fecha están totalmente pagadas.

**Aportes de Socios**

**2016**

**APORTES DE SOCIOS**

180,753.78

**Resultados Acumulados**

**2016**

**PÉRDIDAS ACUMULADAS**

-1,748.82

**Utilidad del Ejercicio**

La empresa durante el presente periodo genero una utilidad neta.

**2016**

**GANANCIA DEL EJERCICIO**

4,891.97

Siendo los aspectos más relevantes del ejercicio para aclarar y explicar de manera razonable.

**Costos**

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

#### **Control Interno**

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la Información Legal.