

SENTILVER S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DICIEMBRE 2013 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EXPRESADO EN DOLARES

A.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO:

SENTILVER S.A. es una compañía privada constituida en la ciudad de Guayaquil el 30 de Enero del 2008, su objeto social es la venta al por mayor de productos agrícolas.

Los Estados Financieros del año 2013 de SENTILVER S.A., fueron sometidos a la Junta General de Accionistas y aprobados el 7 de marzo del 2014.

B.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

La compañía mantiene sus registros contables en dólares, de acuerdo a los principios contables de Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los Estados Financieros. Las notas que siguen resumen estos principios y su aplicación en los Estados Financieros.

Los estados financieros de la Compañía SENTILVER S.A. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

En la preparación de los Estados Financieros, la compañía ha observado el cumplimiento de las Normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables, de acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. La compañía ha evaluado la aplicación de estas nuevas interpretaciones y considera que no tienen impacto relevante en la presentación de los estados financieros.

ESTIMACIONES:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2011 de acuerdo con NEC) requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que incide sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Los instrumentos financieros, se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o

de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. La NIC 39 establece la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías:

- i) Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas
- ii) Préstamos y cuentas por cobrar
- iii) Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento
- iv) Activos financieros disponibles para la venta

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. La Gerencia determinará la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los Instrumentos financieros, se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o pueda ser cancelada la obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

Al 31 de diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2012, la compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

CUENTAS POR COBRAR:

Son contabilizados al costo, esto al momento de la negociación de la venta del banano y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

CUENTAS POR PAGAR:

Son contabilizados al costo, esto al momento de la negociación de la compra de suministros y materiales para el empaque del banano; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo.

PROPIEDADES Y EQUIPOS:

Las propiedades y equipos se clasifican como tales, cuando cumplen las dos condiciones básicas: Sirven para el funcionamiento y operación del negocio y, su duración es mayor a un período económico. Los gastos por mantenimiento y reparación se registran en los resultados del período en que ocurren.

El registro inicial se hace por el valor del costo de adquisición, posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor.

Depreciación: La depreciación se calcula por el método de línea recta, la que se aplica durante la vida útil de cada tipo de activo.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Con relación a las de producto agrícola, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución del producto agrícola.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS:

El costo de venta se registran en el resultado del ejercicio cuando se entrega el producto agrícola, en forma simultanea el reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Bancos</u>		
Moneda Nacional	<u>15,989.86</u>	<u>37,670.25</u>
	<u>15,989.86</u>	<u>37,670.25</u>

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos en bancos locales y del exterior representan fondos en dólares depositados en cuentas corrientes respectivamente.

ACTIVOS FINANCIEROS:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por Cobrar Clientes del exterior	2,702,934.55	1,650,568.38
Cuentas por Cobrar a Productores	38,581.55	23,430.79
Provisión de Cuentas Incobrables	-	-10,232.22
	<u>2,741,516.10</u>	<u>1,663,766.95</u>

INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de inventarios constituyen principalmente existencias de productos terminados como tapas, fondos, PAD Perforar genéricos; etc. Que sirven para la obtención del cartón; y materiales y suministros para empaque del banano como fundas, etiquetas, cintas, etc. Estos inventarios de productos terminados y materiales de empaque para el banano se encuentran valorados en \$850,733.98 en el año 2013; y \$ 1,159,251.13 en el año 2012; los cuales se encuentran libres de gravámenes sobre préstamo bancario.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	2013	2012
	813,923.10	397,711.35
Crédito Tributario del Impuesto al valor agregado	179,915.97	124,373.61
Crédito Tributario del Impuesto a la renta	<u>414.38</u>	<u>0.00</u>
Crédito Tributario del Impuesto a la salida de divisa (ISD)	<u>994,253.45</u>	<u>522,084.96</u>

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS:

	2013	2012
Saldos al comienzo del año (NIIF)	258,196.74	145,994.05
Adquisiciones	150,000.00	148,781.40
Ventas y/o bajas	0.00	153.49
Ajuste	0.84	0.00
Gasto por depreciación	<u>37,566.68</u>	<u>36,732.20</u>
Saldos al final del año (NIIF)	<u>370,630.90</u>	<u>258,196.74</u>

CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Productores</u>	<u>1,702,171.69</u>	<u>1,850,619.73</u>
<u>Proveedores</u>	<u>2,093,287.48</u>	<u>1,218,684.26</u>
	<u>3,795,459.17</u>	<u>3,069,303.99</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Obligaciones tributarias con el SRI	108,461.46	86,339.76
Obligaciones con el IESS	3,267.03	1,273.97
Beneficios a empleados	<u>96,159.13</u>	<u>4,177.32</u>
	<u>207,887.62</u>	<u>91,791.05</u>

PASIVOS NO CORRIENTES:

	2013	2012
Cuentas por Pagar - Accionistas	519,733.30	335,020.25
Obligación Bancaria	<u>92,588.57</u>	<u>134,489.64</u>
	<u>612,321.87</u>	<u>469,509.89</u>

PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

El capital social.- Está compuesto por 800 acciones de valor nominal unitario \$ 1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas. El capital autorizado es de \$ 1,600.00.

Aportes en efectivos para futura capitalización.- En enero del 2012, la entidad recibió de los accionistas \$11,700.00; como aportes en efectivo para futuro aumento de capital, el mismo que aún no ha sido capitalizado a la fecha del presente reporte.

Resultados acumulados.- Representa la Utilidad del año 2011 por \$ 89,153.89; y la pérdida del ejercicio por el año 2012 en \$ 81,056.57.

Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-SENTILVER S.A..- Procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto las NIIF, el efecto monetario originado por la decisión, se contabilizo en los registros financieros al 01 de enero del 2012. Al efecto identificado como parte de la aplicación de las NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF) ha resultado principalmente en la provisión para las cuentas por cobrar a clientes de dudosa cobrabilidad, el mismo que fue reversado con crédito a resultados acumulados al 31 de diciembre del 2013 por \$ 10,232.22.