

ESTRUCTURA DE LAS NOTAS NIIF PARA LAS PYMES

CIA. PRODSERVAGRIC S.A.

1. Información general de la Empresa

Fecha de Constitución: 01 de JUNIO del 2011,

Registro Mercantil: 317

Dirección: Provincia: Guayas, Cantón: Milagro, Parroquia: Milagro, Chile y 5 de Junio.

Objeto social: Comercialización de insumos agrícolas y ganaderos.

Ruc: 0992715332001

Expediente: 139298

2. Moneda Funcional

Dólares de los Estados Unidos de América

3. Bases de presentación sección 2 Niif para Pymes

La Cia. Prodservagric S.A. presenta los estados financieros a sus socios de manera mensual,

Presenta las definiciones de:

- **Activos:**

El principal activo con saldo a 31 de diciembre de 2011 es Cuentas por cobrar con valor de \$22.130, correspondiente a clientes de empresas privadas a corto plazo, esto es, treinta días, concedidos en nuestras ventas de insumos para el sector agrícola. Contamos con una cartera plenamente recuperable.

- **Pasivo**

- Mantenemos obligaciones con nuestros Proveedores por un monto de \$15.549, que nos fueron concedidos a 45 días plazo, por insumos que fueron comercializados en su totalidad.

Cabe indicar que la cantidad de \$6.280 por obligaciones con relacionados, corresponde al valor inicial depositado por socios para ingresar al mercado en la adquisición de productos e insumos agrícolas.

- Patrimonio

Al término del primer ejercicio económico, tenemos una ganancia de \$ 632 que se incorpora a nuestro Patrimonio, como utilidades acumuladas.

- Ventas

Los ingresos correspondientes a \$86.567 son dados por la comercialización de insumos agrícolas, destinados a cultivos de banano principalmente.

- Costos y Gastos

Los costos son por el valor de \$85.398 y hemos mantenido gastos menores \$336 por administración.

4. Declaración de Cumplimiento con NIIF para las Pymes

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Cia. Prodservagric S.A. se constituye a partir del año 2011, por lo que aplica directamente las Normas Internacionales de Información "NIIF" para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes)

5. Principales Políticas Contables

Política Contable: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Dudosa Cobranza

Clasificación

Las cuentas por cobrar, son identificadas como comerciales, realizadas con empresas privadas.

Su recuperación se realizará en aproximadamente treinta días,

La garantía es de tipo quirografaria.

No se realiza la provisión para cuentas incobrables, por considerar que no tendremos esa eventualidad.

Inventarios

Los inventarios se controlan por el sistema de Inventario permanente y utilizamos el método de costo promedio.

6. Detalle de cada Estado Financiero (Información a Revelar)

Cia. PRODSERVAGRIC S. A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2011
Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La actividad principal de la Compañía es la comercialización de insumos agrícolas y ganaderos.

La dirección de la compañía es en Milagro-Ecuador en la calle Chile y 5 de Junio s/n

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas

estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

La emisión de los Estados Financieros adjuntos fue autorizada por la Gerencia de la Compañía, y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que considere estos estados. La opinión de la gerencia es que estos estados se aprobaran sin modificaciones

3. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2011, el saldo de cuentas por pagar estaba constituido de la siguiente manera:

	2011
Por Pagar Proveedores	15.549
Otros Pasivos Corrientes	6.423
	21972

(a) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2011, fueron las siguientes:

2011

Utilidad del ejercicio	832.37
24%Impuesto a la renta	199.77
Utilidad Neta	632.6

(b) Reformas tributarias-

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

- **Tasa de impuesto a la renta-**

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2011	24%
Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

4. Eventos Subsecuentes

De la revisión efectuada hasta la fecha del informe no han ocurrido hechos que se tengan que revelar o que afecten materialmente en el presente o en el futuro a la compañía.

La junta general de accionistas dio por aprobado los Estados Financieros al 30 de marzo del 2012.

Ing. Nelly Chávez Vásquez

RUC 1200756888001