IMPORTADORA MONTE SANO MONSANO S.A

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

Contenido	**Página**
Notas a los Estados Financieros	2 – 8

IMPORTADORA MONTE SANO MONSANO S.A

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2017

1. INFORMACION GENERAL

a. *Objeto Social*

IMPORTADOR MONTE SANO MONSANO S.A. fue constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador en Agosto de *2011* con el *nombre de IMPORTADORA* MONTE SANO MONSANO S.A. es una persona jurídica legalmente autorizada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con número de expediente 141312, su actividad principal Venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, agropecuarios, avícolas

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2. 1 **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES– NIIF-PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2. 2. **Bases de Elaboración** – Los estados financieros de MONSANO S.A. Comprenden los estados de situación financiera al *31 de diciembre del 2017, los estados de resultado* integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de *diciembre del 2017. Estos estados* financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES– NIIF Pymes.

2. 3. **Efectivo y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros altamente líquidos y depósitos en cuentas corrientes de bancos locales.

2.4. **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Se registran a valor razonable. La compañía vende principalmente al contado con un crédito máximo a 30 días plazo, todas las ventas están respaldadas legalmente mediante comprobantes de ventas autorizados. Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, no incluyen intereses, son registradas al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo, suele ser el mismo precio de la factura.

2.5. **Cuentas por pagar y otras *cuentas por pagar:***

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Estos pasivos financieros son registrados a su valor razonable, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar de la cuenta por pagar en efectivo, su costo suele ser el mismo precio de la factura.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. No devengan intereses. *El período de crédito promedio para la compra* de bienes es de 30 días, todas las cuentas se respaldan en comprobantes de ventas legalmente autorizados.

2.6. Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto diferido se reconoce cuando se presenten una diferencia fiscal temporaria según la siguiente política:

2.6.1 Impuesto corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario – SRI (Servicio de Rentas Internas), al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos – Se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7. Provisiones –

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente del referido flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo, si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso, y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.08.1 Venta de servicios – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.09. Costos y gastos.

Se registran al costo histórico, y son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10. Activos financieros.

Se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.11. Unidad Monetaria.

A partir de Enero 10 del 2000 el Gobierno Nacional decretó un tipo de cambio fijo de S/. 25.000 (Sucres) por cada Dólar de EEUU, como primer paso del proceso de dolarización, las leyes actuales confirman que el Ecuador ha adoptado el Dólar de los EEUU como medio circulante de dinero, dicho cambio ha originado entre otros los siguientes factores: baja en tasas de interés, recesión de la economía, disminución del poder adquisitivo, incremento de los índices de inflación.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Valor reflejado en estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 comparado con el valor reflejado al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente

efectivo encaja y banco

	2016 US$	2017 US$	Incremento
Banco Pichincha Cta Cte 2100107769	191.942,83	146030,5	(45.912,33)
Total Caja – Bancos	**191942,83**	**146030,5**	(45.912,33)

Al 31 de diciembre de 2017 lo depósitos bancarios y sus saldos no generan intereses ganados.

4. CUENTAS POR COBRAR, OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar, es como sigue:

cuentas x cobrar y otras cuentas por cobrar

	2016 US$	2017 US$	incremento
Cuentas por cobrar clientes generales	223224,63	213.726,74	(9.497,89)
Otras cuentas por cobrar Cia Relacionadas	450	911,75	461,75
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	4823,85	2.512,83	(2.311,02)
Total cuentas por cobrar	**228498,48**	**217.151,32**	(11.347,16)

IMPORTADORA MONTE SANO MONSANO S.A

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2017

5. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las provisiones y cuentas por pagar, es como sigue:

cuentas x pagar y otras cuentas por pagar

	2016 US$	2017 US$	Incremento
Obligaciones por pagar al Sri	6.467,12	7.930,08	1.462,96
Obligaciones con el IESS	1.660,80	1.823,84	163,04
Obligaciones con empleados	1.232,00	1.418,51	186,51
Participación trabajadores	5.112,09	6.128,89	1.016,80
Total Cuentas por Pagar	**14.472,01**	**17.301,32**	**2.829,31**

El pasivo con el SRI corresponde al impuesto a la renta del año 2017 y retenciones en la fuente por pagar.

La compañía no ha recibido notificaciones de glosas fiscales en cuanto a las declaraciones y pagos de sus impuestos.

El Pasivo por el IESS corresponde a las aportaciones patronales y personales del año 2017.

El pasivo por beneficios de ley a empleados corresponden a los beneficios sociales a empleados más el

15% de utilidades del 2017

6. PATRIMONIO

6.1 Capital social – Al 31 de diciembre del 2017, representa 800 acciones, de valor nominal US$ 1.00 cada una, todas ordinarias y nominativas.

7. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los gastos por su naturaleza es como sigue:

	2016 US$	2017 US$	Increm/disminuc
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	104.985,45	91.908,24	(13.077,21)
Aportes a la Seguridad Social (incluidos Fo	14.664,04	18.572,33	3.908,29
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	9.478,49	9.186,78	(291,71)
Planes Beneficios Empleados	-	-	-
Honorarios, Comisiones y Dietas a Persona	37.279,94	22.455,43	(14.824,51)
Arrendamiento Operativo	14.375,00	13.500,00	(875,00)
Promocion y Publicidad	-	-	-
Mantenimiento y Reparaciones	12.557,92	15.257,39	2.699,47
Combustible	2.797,31	3.398,08	600,77
Bancario Locales	271,89	322,39	50,50
Suministros, materiales y repuestos	13.324,38	10.007,62	(3.316,76)
Transporte	10.452,54	7.031,94	(3.420,60)
Gastos de gestión	2.842,24	1.145,29	(1.696,95)
Gastos de Viaje	121,97	543,86	421,89
Agua, energía, luz y telecomunicación	2.886,05	4.336,11	1.450,06
Seguros	-	-	-
Impuestos, Contribuciones y Otros	4.583,50	1.426,72	(3.156,78)
Provision Cuentas Incobrables	2.220,51	-	(2.220,51)
Iva cargado al costo o gasto	13.985,43	13.128,99	(856,44)
Otros Gastos	58.491,78	70.013,33	11.521,55
Gastos Financieros			-
Total Gastos	**305.318,44**	**282.234,50**	**(23.083,94)**

8. Evento Subsecuente

La compañía no ha presentado eventos subsecuentes que deban ser revelados o contabilizados en sus Estados Financieros.

9. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la compañía en febrero 18 de 2018, y serán presentados a los accionistas y Junta directiva para su aprobación.

Edward Herrera Arriaga
Contador
Ruc.0912858560001

Mario Velastegui
Gerente General
Representante Legal