

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA AGRICOLA CORDOVA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2016** (en Dólares)

Elaborado en: **abril de 2017**

Por: Natalia Villena

NOTA i. OPERACIONES

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA AGRICOLA CORDOVA CIA. LTDA. está constituida en la República del Ecuador en la ciudad de Patate, provincia de Tungurahua, desde el 2014 cuya actividad predominante es la Venta al por Mayor y Menor de Insumos Agrícolas. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Oscar Geovanni Córdova Manjarres.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) *PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*

Los Estados Financieros de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA AGRICOLA CORDOVA CIA. LTDA., se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de períodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

B) *PERIODO CONTABLE:*

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA AGRICOLA CORDOVA CIA. LTDA. está constituida legalmente desde el 14 de mayo del 2014, fue inscrita en el SRI el 08 de Julio del 2014, e inició “operaciones productivas normales” desde el 08 de Julio del 2014; desde entonces, y con las singularidades de cada ejercicio económico la empresa ha venido evolucionando.

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 01-01-2016 hasta el 31-12-2016

C) *VALUACIÓN*

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente depreciación acumulada, la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual. ("...conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable..."¹).

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del presente periodo contable registra una utilidad de \$369.28, el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis.

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA AGRICOLA CORDOVA CIA. LTDA. ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	315,771.08
ACTIVO NO CORRIENTE	2,178.84
<hr/>	
SUMAN	317,949.92

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja General	2,870.00	Nota a
Cuentas por cobrar Clientes no relacionados.	18,400.48	Nota b
Inventarios 0%	291,834.25	Nota c
Inventario 12%	2,666.35	Nota d
<hr/>		
SUMAN	315,771.08	

Nota a: Este saldo corresponde al valor de la Cuenta Caja General, y a su vez coinciden con el libro mayor de Caja General a través del software MICROPLUS SQL .

Nota b: Corresponde al saldo que los clientes adeudan a la compañía.

Nota c: corresponde al inventario al 31 de diciembre del 2016 dicha empresa comercialización en su mayoría productos con 0% razón por la cual se puede apreciar la variación de inventario ya que los insumos agrícolas están exentos de IVA.

Nota d: corresponde al inventario que maneja la empresa de productos que graban 12% de IVA.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Cómputo	2,065.00	
Depreciación Acumula	-606.16	
Muebles y Enseres	960.00	
Depreciación Acumula	-240.00	Nota a
<hr/>		
SUMAN	2,178.84	

Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

Nota a: En esta cuenta se acumula todos lo valores que corresponden al desgaste que han tenido los Activos fijos en su parte proporcional año 2014, considerando los porcentajes y procedimientos establecidos por ley y mencionado en la “NOTA ii Literal D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	282,032.28	Nota a
OBLIGACIONES CON EL IESS	921.04	Nota b
OBLIGACIONES CON EL SRI	665.70	Nota c
OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	6,900.01	Nota d
15% TRABAJADORES	83.55	Nota e
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	104.15	Nota f
OTROS	16,960.00	Nota g
SUMAN	307,666.73	

Nota a: Valor relacionado con los proveedores de insumos agrícolas

Nota b: Representan los saldos que la empresa debe al IESS por concepto de planillas de aportes, dichos valores fueron pagados en los primeros días posteriores al ejercicio económico.

Nota c: Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Retención Renta por Pagar	647.51
Impuesto IVA Retenidos por pagar	3.09
IVA por pagar	15.10
SUMAN	665.70

Son los valores adeudados al SRI por Impuestos Retenidos en Renta e IVA.

Nota d: Es el valor pendiente por concepto de sueldos.

Nota e: Valor resultante del 15% a favor de los trabajadores del ejercicio económico 2016.

Nota f: Impuesto generado por concepto del 22% de impuesto a la Renta.

Nota g: Obligaciones generadas con el Sr. Franklin Cordova.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	6,000.00	Nota a
UTILIDADES ACUMULADAS	3,566.12	Nota b
RESULTADOS DEL EJERCICIO	369.28	Nota c
RESERVA LEGAL	347.79	Nota d
SUMAN	10,283.19	

Nota a: Este valor constituye el 100% del capital suscrito y pagado desde la constitución de la empresa, el monto cumple con lo dispuesto por la Intendencia de Compañías.

Nota b: Es la Utilidad Acumulada a partir del 2014.

Nota c: Valor resultante del cálculo de reserva legal y acumulación de la misma.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas 0%	664,502.68	Nota a
Ventas 12%	1,130.21	Nota b
SUMAN	665,632.89	

Nota a: Estos valores corresponden a la venta de insumos agrícolas, durante el año analizado.

NOTA 5. EGRESOS

AÑO	2016
ESTADO DE RESULTADOS	VALOR
VENTAS	-665.632,89
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
COSTO DE VENTAS	
(+) INVENTARIO INICIAL	141.800,15
(+) COMPRAS NETAS LOCALES	752.841,17
(+) IMPORTACIONES DE BIENES	
(-) INVENTARIO FINAL	-294.500,60
(+) OTROS COSTOS	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	529,95
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.762,68
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	1.137,27
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	38.296,40
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7.944,52
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.330,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	3.966,66
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.600,00
TRANSPORTE	50,00
GASTOS DE GESTIÓN	474,46
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	120,00
OTROS GASTOS	2.723,25
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABA E IMPUESTO RENTA	-556,98

Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.



CPA.. Natalia Villena P..
CONTADOR