



# **GENEROS ECUATORIANOS ECUAGENERA CIA.LTDA.**

## **INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTAS**

#### **Nota 1. INFORMACION DE LA COMPAÑIA**

#### **Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- Nota 2.1** Bases de Presentacion
- Nota 2.2** Moneda de presentación y moneda funcional
- Nota 2.3** Clientes-Cuentas Por Cobrar
- Nota 2.4** Provision Cuentas Incobrables
- Nota 2.5** Valoracion de Inventarios
- Nota 2.5.1** Baja o retiro de Inventarios
- Nota 2.6** Propiedad, Planta y Equipo
- Nota 2.6.1** Depreciacion
- Nota 2.7** Determinacion de Estándares Optimos de Rendimientos de Produccion, de Costos Indirectos y Desperdicios de Produccion.
- Nota 2.8** Reconocimiento del Ingreso
- Nota 2.9** Reconocimiento del Costo
- Nota 2.10** Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

#### **Nota 3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Nota 3.1** Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Nota 3.2** Activos Financieros
- Nota 3.3** Inventarios
- Nota 3.4** Servicios y Otros Pagos Anticipados
- Nota 3.5** Activos por Impuestos Corrientes
- Nota 3.6** Propiedad, Planta y Equipo
- Nota 3.7** Activos Biologicos
- Nota 3.8** Cuentas y Documentos por Pagar
- Nota 3.9** Obligaciones con Instituciones Financieras
- Nota 3.10** Obligaciones por Impuestos y Participacion de Trabajadores
- Nota 3.11** Impuesto a la Renta
- Nota 3.12** Provisiones Empleados
- Nota 3.13** Patrimonio
- Nota 3.14** Reserva Legal
- Nota 3.15** Ganancia Antes de Impuestos
- Nota 3.16** Ingreso de Actividades Ordinarias
- Nota 3.17** Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
- Nota 3.18** Costos Financieros



## AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

### Nota: 1 INFORMACION DE LA COMPAÑÍA

Generos Ecuatorianos Ecuagenera Cia Ltda., Compañía de Responsabilidad Limitada, fue constituida en fecha 17 de Julio de 1992 ante el Notario Segundo del Canton Cuenca, provincia del Azuay, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución Aprobatoria No. 437, bajo expediente No. 31.332, emitida en fecha 19 de Agosto de 1992, e inscrita en el Registro de la Propiedad del mismo canton y provincia el 31 de Agosto de 1992, bajo el numero 199.

Compañía que tiene por objeto social, el cultivo de plantas en Invernaderos y a la reproducción in-vitro de 3000 variedades de especies de orquídeas. Para lo cual cuenta con varios centros de adaptación de las mismas dependiendo el clima que requieren y las condiciones brindadas por el ambiente tanto en la Costa, Sierra y Oriente Ecuatoriano.

Dentro del mercado nacional, ECUAGENERA CIA. LTDA., lidera los procesos de Investigación, desarrollo y distribución de plantas ornamentales. A nivel internacional no lidera el mercado, no obstante, la Empresa es reconocida por desarrollarse en un país mega diverso como lo es el Ecuador.

La empresa se encuentra estratégicamente ubicada en el Cantón Gualaceo (km. 2 vía a Cuenca), provincia del Azuay, por una variedad climática que ofrece; las instalaciones cuentan con una extensión de 4 Hectáreas de terreno.

Tambien cuenta con sucursales, ubicadas en Guayaquil (Km. 24 ½ vía a la costa - Chongon), con una extensión de 2 hectáreas de terreno, en la región Oriental, específicamente en el Cantón El Pangui, la empresa cuenta con una sucursal de 1 hectárea de terreno.

La Empresa Generos Ecuatorianos ECUAGENERA CIA. LTDA, se encuentra administrada por el Sr. Jose Vicente Portilla Andrade, Presidente Ejecutivo, la Sra. Ingrid Suarez Aguilar, Gerente General, el Sr. Ivan Portilla Andrade Vicepresidente, y la Señorita Nikole Portilla Suarez Subgerente de la Empresa, órgano administrativo conforme el Estatuto de misma, además otro órgano administrativo de la Compañía es la Junta General de Socios quien actua ordinaria cada tres meses y en sesiones extraordinariamente cuando las necesidades societarias así lo requieran.

La Compañía cuenta con un capital social que se encuentra integrado:

NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL	PORCENTAJE
Jose Portilla Andrade	244.341,00	90%
Ivan Portilla Andrade	27.149,00	10%
<b>TOTAL</b>	<b>271.490,00</b>	<b>100%</b>

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, la compañía tuvo un total de 68 empleados, distribuidos en 15 en Administración, 44 Produccion y 9 en ventas.









### **Nota 2.9. Reconocimiento del costo**

La Compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien tal actividad se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde el abastecimiento de agregados en las semillas, procedimiento de siembra dentro del laboratorio, fases de transplante y replante y adaptación de las plantas en los determinados viveros de cultivo.

El método que la compañía aplica para el costo de producción es el histórico, que se presenta median la hoja de costo de producción.

### **Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo**

La compañía presenta el Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo según cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales durante el periodo económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

## **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Nota 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Representan el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo altamente líquidos; se encuentra debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Caja General	4.717,43	5.669,16
Caja Chica	435,79	171,13
Banco Pichincha C.A	-	6.889,37
Banco Pichincha C.A Cuenta de Ahorros	527,02	3.046,19
Coopera Cia. Ltda	5,00	-
<b>TOTAL:</b>	<b>5.685,24</b>	<b>15.775,85</b>

### **Nota 3.2 Activo Financiero**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.



Dentro del Activo Financiero se tiene por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar con los siguientes valores.

CUENTA	2012	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	54.266,71	77.384,33
Otras Cuentas por Cobrar	11.810,00	5.975,54
<b>TOTAL:</b>	<b>66.076,71</b>	<b>83.359,87</b>

### Nota 3.3 Inventarios

Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

Los inventarios físicos se realizarán nutridamente y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

Los inventarios están compuestos por los rubros Materia Prima, Productos en Proceso, Suministros y Materiales, Productos terminados y Repuestos y Accesorios

CUENTA	2012	2013
Inventarios de Materia Prima	62.192,74	75.591,25
Inventario de Productos en Proceso	552.398,01	277.798,64
Inventario de Suministros y Materiales	65.418,76	35.361,03
Inventario de Productos Terminados	2.740.446,59	2.903.199,69
Inventarios de Repuestos y Accesorios	6.937,57	7.953,19
<b>TOTAL:</b>	<b>3.427.393,67</b>	<b>3.299.903,80</b>

### Nota 3.4 Servicios y Otros Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipo realizados a proveedores, Arriendos pagados por anticipado y Seguros pagados por anticipado.

CUENTA	2012	2013
Anticipo a Proveedores	90.794,02	5.866,58
Arriendos Pagados por anticipado	2.294,00	1.844,00
Seguros pagados por anticipado	4.482,74	4.839,37
<b>TOTAL:</b>	<b>97.570,76</b>	<b>12.549,95</b>



Los anticipos a proveedores una vez que los mismos han cumplido en el 2013 con la entrega de los bienes y equipos la cuenta disminuye, siendo mayor su valor en el 2012.

### **Nota 3.5 Activos por Impuestos Corrientes**

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa Generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuestos a la renta como de retenciones en la fuente de IVA, los mismos que cuentan con saldos a favor de Generos Ecuatorianos Ecuagenera Cia. Ltda.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Credito Tributario por Impuesto a la Renta año 2012	490,47	-
Retenciones de Impuesto a la Renta realizadas a Ecuagenera	4.184,75	5.617,44
Retenciones de IVA realizadas a Ecuagenera	2.114,84	2.380,71
Credito Tributario por IVA	13.050,66	-
<b>TOTAL:</b>	<b>19.840,72</b>	<b>7.998,15</b>

### **Nota 3.6 Propiedades Planta y Equipo**

#### **Condiciones para registrar dentro de Propiedad, Planta y Equipo**

Para que un bien adquirido sea registrado dentro de propiedad planta y equipo deberá cumplir con las siguientes condiciones:

- ✓ Exista probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ El monto mínimo es de US\$100.00 (sin incluir el Impuesto al Valor Agregado- IVA); los bienes por montos inferiores a dicho monto se registrarán como gasto en el período en el que se hayan adquirido.
- ✓ Tengan como mínimo de pertenencia dentro de la compañía un periodo contable (1 año).

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que esta compuesto que se detalla a continuación:



CUENTA	2012	2013
Edificios	203.981,82	317.259,92
Obras en Proceso	9.194,40	-
Muebles y Enseres	30.017,41	31.514,79
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	693.838,94	861.075,13
Equipo de Computacion	18.582,91	18.792,06
Vehiculos, Equipos de Transporte	323.521,40	294.929,31
Otros Propiedades, Planta y Equipo	8.487,74	8.983,74
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:</b>	<b>1.287.624,62</b>	<b>1.532.554,95</b>
(-) Depreciacion Acumulada	306.699,17	415.260,28
<b>SALDO AL FIN DEL PERIODO:</b>	<b>980.925,45</b>	<b>1.117.294,67</b>

### 3.7. Activos Biologicos

Se registran las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

CUENTA	2012	2013
Plantas en Produccion	196.320,80	174.776,94
<b>TOTAL:</b>	<b>196.320,80</b>	<b>174.776,94</b>

### Nota 3.8 Cuentas y Documentos por Pagar

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su cumplimiento, adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores por materias primas y proveedores por bienes y servicios, nomina por pagar, retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre incluye:



<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Proveedores	105.445,78	207.106,06
Nomina por Pagar	41.695,15	37.970,60
Retenciones efectuadas al trabajador por prestamos al IESS	581,19	1.041,61
IESS por Pagar	11.577,32	11.250,54
Con Administracion Tributaria	1.822,76	14.441,77
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>161.122,20</b>	<b>271.810,58</b>

### **Nota 3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras**

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

A continuación detalle de obligación con Instituciones Financieras:

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Banco Pichincha C. A. # 808159-00	22.523,65	23.349,08
Banco Pichincha C. A. # 1510357-00	36.544,59	38.569,14
Corporacion Financiera Nacional # 30004441	46.944,43	43.333,32
Corporacion Financiera Nacional # 00121057	39.000,00	39.000,00
Banco de Guayaquil S.A. # 00001	13.394,38	8.544,90
Sobregiro Contable Banco Pichincha	86.742,94	-
Sobregiro Contable Banco Guayaquil	883,90	1.818,52
<b>SALDO DE LA DEUDA A DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>246.033,89</b>	<b>152.796,44</b>

### **Nota 3.10 Obligaciones por Impuestos y Participacion trabajadores**

Son las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas y a los empleados de la empresa



En concordancia a lo establecido en el Código de Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores, que da un total de \$ 15.489,39

Utilidad antes Participacion Trabajadores \$ 103.262,62 x 15% = \$ 15.489,39

CUENTA	2012	2013
Impuestos a la Renta Ejercicio Fiscal	6.186,83	18.770,06
15% Participacion Trabajadores	6.329,27	15.489,39
<b>TOTAL:</b>	<b>12.516,10</b>	<b>34.259,45</b>

### Nota 3.11 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta del año 2012 fue de \$ 6.186,83 en tanto que para la utilidad generada en el año 2013, luego de la conciliación tributaria en la que se agregan los gastos no deducibles \$ 13.541,21. De acuerdo al régimen tributario el impuesto se aplica el 22% de la utilidad conciliada \$ 18.770,06 cuyo cálculo se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2012	2013
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	16.935,47	87.773,24
(+) Gastos no deducibles	18.930,22	13.541,21
<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>35.865,69</b>	<b>101.314,45</b>
(-) Amortización de Perdidas	8.966,42	15.995,97
(-) 150% Deducción especial por Discapacidad 150%	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>26.899,27</b>	<b>85.318,47</b>
<b>22% Impuesto a la Renta</b>	<b>6.186,83</b>	<b>18.770,06</b>

### Nota 3.12 Provesiones Empleados

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.



CUENTA	2012	2013
Decimo Tercer Sueldo	4.137,26	6.918,85
Decimo Cuarto Sueldo	10.579,31	8.711,21
Vacaciones	33.108,04	28.141,32
<b>TOTAL:</b>	<b>47.824,61</b>	<b>43.771,38</b>

### 3.13 Patrimonio

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

CUENTA	2012	2013
Participaciones autorizadas y pagadas	-271.490,00	-271.490,00
Aportes futura capitalización	-	-
Reserva Legal	-21.684,04	-21.773,15
Ganancias Acumuladas	-196.448,54	-188.074,03
Perdidas Acumuladas	24.962,39	15.995,97
Resultados Acumulados NIIF	-3.348.408,55	-3.348.408,55
Otras Reservas	-339,47	-339,47
Resultado del Ejercicio	-16.400,86	-103.262,62
<b>SALDO A DICIEMBRE:</b>	<b>-3.829.809,07</b>	<b>-3.917.351,85</b>

### Nota 3.14 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la ley de Compañías consta con un porcentaje de 5%, cuyo valor es de \$ 2.650,36

Utilidad Antes de Reserva Legal \$ 53.007,19 x 5% = \$ 2.650,36

### Nota 3.15 Ganancias antes de impuestos

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.





CUENTA	2012	2013
Intereses y Comisiones	61.890,54	63.469,13
<b>TOTAL</b>	<b>61.890,54</b>	<b>63.469,13</b>

**REPRESENTANTE LEGAL**  
**PORTILLA ANDRADE JOSE VICENTE**  
**CI/RUC: 1900222421**

**CONTADOR GENERAL**  
**SUAREZ AGUILAR KELVIN FABRICIO**  
**CI/RUC: 0703168773001**

GENEROS ECUATORIANOS  
EQUAGENERA CIA. EDA.  
GUALACEO  
CUESCA - ECUADOR