

COMPAÑÍA EMPRESA MERCANTIL AGROVETERINARIA EMAGROVET CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO : 2.012

---

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

---

CUENTA : EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CODIGO : 10101

La empresa maneja únicamente moneda de curso legal, esto es, dólares USA, de libre disposición para atender todas las necesidades económicas que la empresa debe cumplir.

CUENTA : OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CODIGO : 1010208

Las ventas a crédito que realiza la empresa son registradas en este rubro y constituye el saldo al finalizar el periodo económico, asimismo constan anticipos al personal o otros valores como deudores varios.

CUENTA : (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

CODIGO : 1010209

Por efecto de las ventas a crédito cada año se efectúa de ser el caso, el gasto por incobrables el mismo que se va acumulando en esta cuenta.

CUENTA : INVENTARIO PROD.TERM. Y MERC.EN ALMACEN-COMP.A 3EROS.

CODIGO : 1010306

El sobrante de mercadería al finalizar el año se registra como inventario final de productos no elaborados por la empresa y como resultado de la relación compra y venta sea nacional o importada.

CUENTA : CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)

CODIGO : 1010502

Luego de los cálculos correspondientes para determinar el pago o no de impuesto a la renta de cada año, si el valor es a favor de la empresa se va acumulando en esta cuenta por el concepto que la Ley indique : retenciones de renta, salida de divisas, etc.

CUENTA : TERRENOS

CODIGO : 1020101

En este rubro se ubica el terreno (s) adquiridos por la empresa y por los mismo constituye un bien inmueble no depreciable.

CUENTA : EDIFICIOS

CODIGO : 1020102

Las edificaciones sean adquiridas o construidas para uso de la actividad económica del negocio son registradas en esta cuenta a su costo de adquisición.

CUENTA : MAQUINARIA Y EQUIPO

CODIGO : 1020106

Los activos o bienes muebles necesarios para un buen desempeño de las actividades de la

empresa son registrados en esta cuenta, sea equipo de oficina, de despacho, etc

CUENTA : VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQ` CAMINERO MOVIL  
CODIGO : 1020109

Los vehiculos que dispone la empresa para la comercializaciòn de sus productos y en sÌ pa -  
ra facilitar la fase de compra y venta son registrados en esta cuenta

CUENTA : DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO  
CODIGO : 1020112

Como resultado del uso de los activos fijos depreciables estos van perdiendo valor por lo -  
cual se debe calcular su depreciaciòn segùn el mètodo que sea, en nuestro caso linea recta  
cada año o en periodos menores, valor que se va aumentado y registrando en esta cuenta.

CUENTA : CUENTAS POR PAGAR - LOCALES  
CODIGO : 2010301

Las adquisiciones de mercaderÌa se las realiza en su mayor parte en el mercado nacional --  
por lo cual las compras a crèdito son registradas en esta cuenta, constituyendo el saldo al -  
finalizar el año econòmico.

CUENTA : OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-LOCALES  
CODIGO : 2010401

Al finalizar el año la cuenta bancos por lo general se encuentra sobregirada, y en este no es  
la exepciòn razòn por la cual se registra en esta cuenta el saldo rojo de la cuenta bancaria -  
como resultado del giro de cheques .

CUENTA : OTRAS OBLIGACIONES-CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA  
CODIGO : 2010701

En èste rubro se acumulan todas las retenciones de renta e iva realizados en diciembre del  
año en curso y que se pagaran en el siguiente mes al Servicio de Rentas Internas

CUENTA : OTRAS OBLIGACIONES-IMPPTO. A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO  
CODIGO : 2010702

Aquí se registra el valor calculado del año en curso que por efecto de impuesto a la renta --  
la empresa debe pagar en las fechas y plazos que Ley tributaria establece y señala

CUENTA : OTRAS OBLIGACIONES-POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS  
CODIGO : 2010704

Al finalizar el año se registran todos los valores que por efecto de beneficios laborales tie-  
nen derecho los empleados y que por diversas causas no han retirado dichos valores y por  
lo mismo se van acumulando por efecto de cierre de año.

CUENTA : OTRAS OBLIGACIONES-PARTIC. TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO  
CODIGO : 2010705

Como resultado de la ganancia de la empresa en el presente ejercicio, queda registrado el  
valor del 15% de participaciòn trabajadores que se cancelará en los plazos y fechas estable  
cidas por la Ley.

CUENTA : CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

CODIGO : 30101

La empresa al finalizar el año dispone de un capital suscrito y pagado, el mismo que se lo registra en esta cuenta y a futuro si se incrementa se verá reflejado en este rubro.

CUENTA : APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION

CODIGO : 302

Como resultado de aportes de socios de cualquier naturaleza o transferencias de cuentas que no significa incremento del capital se registra en este rubro.

CUENTA : RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS

CODIGO : 30402

Las reservas que los socios deciden realizar para diferentes circunstancias futuras y que no tiene el carácter de legales se las registra en este rubro.

CUENTA : GANACIAS ACUMULADAS

CODIGO : 30601

Las ganancias anuales de libre disposición de los socios y que han resuelto no repartir se -- las va acumulando en esta cuenta cada año que así resuelvan hacerlo.

CUENTA : GANANCIA NETA DEL PERIODO

CODIGO : 30701

Cuando la empresa ha obtenido un resultado positivo y luego de restarle las obligaciones -- por pagar que de ésta nacen, queda el saldo que se la denomina ganancia neta, la misma -- que se la registra en esta cuenta

---

#### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

CUENTA : VENTA DE BIENES

CODIGO : 4101

La empresa se dedica a la compra-venta de productos para el agro, y por lo mismo todas -- las ventas sean al contado o crédito se registran en esta cuenta.

CUENTA : INVENT. INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA.

CODIGO : 510101

Al iniciar cada año el inventario de bienes que finalizó en el año inmediato anterior se con -- vierte en inventario inicial del período económico nuevo, por lo mismo se registra en esta -- cuenta.

CUENTA : COMPRAS NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA.

CODIGO : 510102

Todas las adquisiciones realizadas por la empresa en el mercado nacional y que se destina -- rán a su venta se registran en esta cuenta.

CUENTA : IMPORTACION DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA.

CODIGO : 510103

Todas las adquisiciones realizadas por la empresa en el mercado foráneo y que se destina --

ràn a su venta se registran en esta cuenta.

CUENTA : INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA.  
CODIGO : 510104

Al finalizar el año se determinará mediante un inventario físico el valor de productos que no se han vendido y por lo mismo constituye el inventario final que se registra en esta cta.

CUENTA : PROMOCION Y PUBLICIDAD  
CODIGO : 520111

Toda la publicidad que se hace sea por medios radiales o escritos para promocionar los productos se los registra en este rubro.

CUENTA : SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES  
CODIGO : 520201

Para cumplir con el objetivo primordial la empresa requiere de mano de obra, razón por la cual contrata personal calificado y cumple con todas las obligaciones que la Ley Laboral lo indica, por lo mismo se registra en este rubro los valores que por sueldos cancela cada mes

CUENTA : APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL  
CODIGO : 520202

Por efecto del pago de valores de sueldos y demás remuneraciones que constituyen base de cálculo del IESS, la empresa debe pagar los aportes patronales y los fondos de reserva - de ser el caso, por lo mismo todos esos cálculos se registran en esta cuenta para su posterior pago en las fechas y plazos establecidos para el efecto.

CUENTA : BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES  
CODIGO : 520203

De igual manera los empleados generan otras obligaciones como : décimo cuarto, tercer -- sueldos, vacaciones, etc. Estos valores se registran en esta cuenta cada año que se producen o sus proporciones .

CUENTA : HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS  
CODIGO : 520205

Para cumplir de mejor forma con sus objetivos la empresa necesita de profesionales en diversas áreas o depende del tipo de contratación para el apareamiento de obligaciones -- que se constituyen en honorarios o comisiones .

CUENTA : MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  
CODIGO : 520208

Para el desempeño de la mano de obra se requiere de equipos, los mismos que deben ser sometidos a un mantenimiento permanente con lo cual surge los gastos por reparación y - mantenimiento .

CUENTA : COMBUSTIBLES  
CODIGO : 520212

Para una óptima comercialización y control de los productos se necesita de movilización --

para lo cual los vehículos requieren de combustible, valores que por este efecto se van registrando en este rubro.

CUENTA : TRANSPORTE  
CODIGO : 520215

El transporte que se cancela desde los proveedores hasta nuestras bodegas se lo registra en esta cuenta .

CUENTA : AGUA,ENERGIA,LUZ Y TELECOMUNICACIONES  
CODIGO : 520218

La empresa necesita de servicios básicos a diario por lo mismo los pagos por estos conceptos se los va registrando mensualmente en esta cuenta.

CUENTA : DEPRECIACION PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO  
CODIGO : 52022101

Durante el periodo económico el uso de los activos fijos depreciables ocasionan el apareamiento del gasto por depreciación el mismo que es calculado por el método de línea recta y cuyo valor se lo registra en esta cuenta.

CUENTA : OTROS GASTOS  
CODIGO : 520227 520402

Todos los rubros que no están identificados en las cuentas enunciadas y que tienen su concepto definido se los registra en esta cuenta y que por lo general son de cuantía moderada

CUENTA : GS. FINANCIEROS-INTERESES  
CODIGO : 520301

Las operaciones con instituciones financieras ocasionan gastos, y cuando se trata de préstamos generan intereses , valores que por este concepto se registran en esta cuenta.

---

#### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

---

CUENTA : COBROS PROCEDENTES DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS  
CODIGO : 95010101

Las actividades de operación se ven alimentadas en su mayoría por la venta de productos - no producidos por la empresa, generando el mayor volumen de recursos para el presente - año económico.

CUENTA : OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
CODIGO : 95010105

Otros rubros que aportan como generadores de ingresos son los cobros a clientes, disminuye el activo, así como el inventario.

CUENTA : PAGOS A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES Y SERVICIOS  
CODIGO : 95010201

Uno de los usos principales de recursos es el pago a proveedores tanto nacionales como -- extranjeros.

CUENTA : PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS

CODIGO : 95010203

Otro de los rubros en los que se da uso al efectivo es el pago de remuneraciones por mano de obra con todos los beneficios que ello trae.

CUENTA : OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

CODIGO : 95010205

Los otros pagos en los cuales se da uso al efectivo son todos aquellos necesarios y que están constituidos por gs. Generales y aumentos en activos como prestamos y anticipos al personal .

CUENTA : INTERESES PAGADOS

CODIGO : 950105

Otro rubro en el cual se da uso del efectivo es el pago de intereses generados por el manejo de la cuenta corriente financiera.

CUENTA : OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) EN EFECTIVO

CODIGO : 950108

Otra fuente de ingresos constituyen aumentos de pasivos como : acreedores varios, retenc. fiscales, la participación trabajadores y el impuesto a la renta por pagar

CUENTA : AJUSTE POR GS. DE DEPRECIACION Y AMORTIZ.

CODIGO : 9701

En este rubro ubicamos los gastos de depreciación y amortización del período, es decir, lo que consta en el estado de resultados integral como gasto.

CUENTA : AJUSTE POR GASTO POR IMPTO. A LA RENTA

CODIGO : 9709

En este rubro se registra el valor de impuesto a la renta del período presente, como resultado de la utilidad del ejercicio y de acuerdo al porcentaje legal establecido.

CUENTA : AJUSTE POR GASTO PARTICIP. TRABAJADORES

CODIGO : 9710

En este rubro se registra el 15% participación trabajadores como resultado de la ganancia obtenida en el presente ejercicio

CUENTA : OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO

CODIGO : 9711

En este rubro se consigna la disminución de la provisión para incobrables como efecto del ajuste realizado en el presente año .

CUENTA : (INCREMENTO) DISMINUCION EN CTAS.POR COBRAR CLIENTES

CODIGO : 9801

Para el presente año ha existido una disminución de un activo -clientes- constituyéndose en una fuente de recursos.

CUENTA : (INCREMENTO) DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CODIGO : 9802

En este año en los rubros de prestamos y anticipos a empleados así como el crédito tributario ha habido un incremento por lo cual se constituye en un uso de recursos.

CUENTA : (INCREMENTO) DISMINUCION EN INVENTARIOS

CODIGO : 9804

Los inventarios en el presente ejercicio han sufrido una disminucion con lo cual significa - una fuente de recursos en este rubro

CUENTA : INCREMENTO (DISMINUCION) EN CTAS. POR PAGAR COMERCIALES

CODIGO : 9806

La disminuciòn de proveedores da como resultado un uso de recursos utilizados en cum -- plir con las obligaciones comerciales.

CUENTA : INCREMENTO (DISMINUCION) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CODIGO : 9807

En los rubros de bancos, impuesto a la renta y participaciòn trabajadores ha habido un in -- cremento en sus saldos por lo cual consituye una fuente de recursos en el presente año.

CUENTA : INCREMENTO (DISMINUCION ) EN BENEFICIOS EMPLEADOS

CODIGO : 9808

Al existir en el presenta año una disminuciòn en este rubro pues estamos en un caso de -- uso de recursos .

---

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

---

CUENTA : CAPITAL SOCIAL

CODIGO : 301

Para el presente ejercicio el capital social no ha sufrido variaciòn alguna

CUENTA : APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION

CODIGO : 302

El en presente ejercicio no ha sufrido variaciòn alguna en esta cuenta

CUENTA : RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS

CODIGO : 30402

Para el presente ejercicio esta cuenta no ha sufrido variaciòn alguna

CUENTA : GANANCIAS ACUMULADAS

CODIGO : 30601

En el presente ejercicio se incrementan las ganancias acumuladas por efecto de la utilidad - del año 2011 de libre disposicion de los socios que resolvieron mandarle a utilidades acu - muladas.

CUENTA : GANACIA NETA DEL EJERCICIO

CODIGO : 30701

Esta cuenta aparece en este año por efecto de la utilidad alcanzada en el ejercicio

  
ING. DAVID LOPEZ  
GERENTE