

AGRISANV CIA. LTDA

RUC: 0791710944001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2014**

AGRISANV CIA. LTDA

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

AGRISANV CIA. LTDA.- Tiene como actividad económica principal:

- CULTIVO DE BANANO
- Inicio sus actividades el 20 de noviembre del 2002, domicilio principal provincia de El Oro

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 800,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **AGRISANV CIA LTDA.**, la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%, no ocurren en esta empresa

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

La compañía cuenta con Equipo de Computación y software, maquinaria, equipo e instalaciones, muebles y enseres.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productibilidad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.
- Las empresas bananeras su impuesto único son las retenciones por las ventas de Banano, este sería nuestro impuesto único.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.
- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Se realizó calculo actuarial de los empleados.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

	2014
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
Caja Banco	17.269,10
CUENTAS POR COBRAR	
Cxc	31.589,74
Cuenta por cobrar relacionada	268.028,94
INVENTARIO	
Inventario	9.685,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	
Obras en proceso	
Propiedad Planta y Equipo	26.322,36
Muebles y Enseres	4.776,58
Equipo de Computación	7.618,49
Vehículo	41.530,36
Herramientas	13.854,15
Depreciación	(53.441,73)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	

pagos anticipados	5.372,59
TOTAL PASIVO	372.605,58
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	
Proveedores	(14.415,98)
No Relacionada	(45.690,67)
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(1.850,65)
CON EL IEES	(5.512,72)
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(28.788,90)
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(12.840,46)
INSTITUCIONES FINANCIERAS	(25.832,41)
PASIVO NO CORRIENTE	
OBLIGACIONES	
OBLIGACIONES	(36.679,84)
PROVISIONES	
PROV.DESAHUICIO Y JUB.PATRONAL	(58.776,87)
TOTAL PASIVO	(230.388,50)
PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital	(400,00)
Aporte Fut. Capital.	
RESERVAS	
Reserva Legal	(388,31)
RESULTADOS ACUMULADOS	
Utilidades Retenidas	(123.011,27)
Perdida del Ejercicio	
ADOPCION NIIF	22.674,23
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Utilidad del ejercicio	(41.091,73)
TOTAL PATRIMONIOS	(142.217,08)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(372.605,58)

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la actividad de cultivo de Banano, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.	
Venta de Bienes	(1.583.546,90)
Ingresos por Servicios	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
COSTO Y GASTOS	1.497.943,81
UTILIDAD BRUTA	(85.603,09)
15% trabajadores	12.840,46
UTILIDAD ANTES IMPUESTO RENTA	(72.762,63)
% impuesto a la renta	31.670,90
UTILIDAD NETA	(41.091,73)

El resultado del presente ejercicio arroja una Utilidad de \$ 41.091.73 Utilidad que es acumulada al año 2015

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2013	2014	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja Banco	3.166,13	17.269,10	(14.102,97)		
CUENTAS POR COBRAR					
Cxc					
Cuenta por cobrar relacionada	28.388,90	31.589,74	(3.200,84)		3.200,84
INVENTARIO	203.349,67	268.028,94	(64.679,27)		64.679,27
Inventario					
	-	9.685,00	(9.685,00)		9.685,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)					
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)					
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
Obras en proceso					
Propiedad Planta y Equipo					
Muebles y Enseres	26.322,36	26.322,36	-		
Equipo de Computación	4.776,58	4.776,58	-		
	7.618,49	7.618,49	-		
Vehículo	41.530,36	41.530,36	-		

Herramientas	13.854,15	13.854,15	-	-
Depreciación	(39.678,01)	(53.441,73)	13.763,72	13.763,72
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			-	-
pagos anticipados		5.372,59	(5.372,59)	5.372,59
PASIVO			-	-
PASIVO CORRIENTE			-	-
CUENTAS POR PAGAR			-	-
Proveedores			-	-
No Relacionada	(30.349,09)	(14.415,98)	(15.933,11)	15.933,11
		(45.690,67)	45.690,67	45.690,67
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			-	-
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			-	-
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(2.082,34)	(1.850,65)	(231,69)	231,69
CON EL IESS			-	-
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(4.345,24)	(5.512,72)	1.167,48	1.167,48
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(28.480,87)	(28.788,90)	308,03	308,03
INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14.980,45)	(12.840,46)	(2.139,99)	2.139,99
PASIVO NO CORRIENTE			-	-
OBLIGACIONES			-	-
OBLIGACIONES			-	-
PROVISIONES	(17.647,36)	(36.679,84)	19.032,48	19.032,48
PROV.DESAHUICIO Y JUB PATRONAL			-	-
PATRIMONIO	(49.832,05)	(58.776,87)	8.944,82	8.944,82
CAPITAL			-	-
Capital			-	-
Aporte Fut. Capital.	(400,00)	(400,00)	-	-
RESERVAS			-	-
Reserva Legal	(388,31)	(388,31)	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS			-	-
Utilidades Retenidas	(87.522,02)	(123.011,27)	35.489,25	35.489,25
Perdida del Ejercicio			-	-
ADOPCION NIIF			-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22.674,23	22.674,23	-	-
Utilidad del ejercicio	(51.881,92)		(51.881,92)	51.881,92
INGRESOS			-	-
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			-	-
Venta de Bienes				1.583.546,90

	(1.583.546,90	1.583.546,90	
Ingresos por Servicios			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo Prod Vendidos	1.497.943,81	(1.497.943,81	1.497.943,81
GASTOS			
15% trabajadores	12.840,46	(12.840,46)	12.840,46
% impuesto a la renta	31.670,90	(31.670,90)	31.670,90
		1.709.682,55	
DIFERENCIA	0,00	(0,00)	1.695.579,58
			14.102,97

FLUJO DE EFECTIVO

2014

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS

CUENTAS POR COBRAR	1.583.546,90
CUENTAS POR COBRAR	(3.200,84)
PAGOS ANTICIPADOS	(64.679,27)
PROVEEDORES	(5.372,59)
INSTITUCIONES FINANCIERAS	29.757,56
TOTAL COBRO CLIENTES	1.739,20
	1.541.790,96

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS

DEPRECIACIONES	(1.497.943,81
INVENTARIO	13.763,72
TRABAJADORES	(9.685,00)
IMPUESTO A LA RENTA	(12.840,46)
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS	(31.670,90)
	(1.538.376,45)

4 OBLIGACIONES POR PAGAR

ADMINISTRACION TRIBUTARIA

IMPUESTO CORRIENTE	(231,69)
--------------------	----------

IESS

BENEFICIOS EMPLEADOS	1.167,48
----------------------	----------

PARTICIPACION POR PAGAR	308,03
-------------------------	--------

(2.139,99)

TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO		(896,17)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
METODO DIRECTO		2.518,34
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		1.541.790,96
EFFECTIVO PAGADO POR:		
COSTO DE VENTAS	(1.538.376,45	
GASTOS DE VENTAS)	
IMPUESTOS	(896,17)	
TOTAL DE EFECTIVO PAGADO		(1.539.272,62
)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.518,34
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
DEUDAS		
	19.032,48	
PROVISIONES		
	8.944,82	
UTILIDADES		
	(16.392,67)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		11.584,63
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.518,34
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		11.584,63
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO		14.102,97
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO		3.166,13
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO		17.269,10

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2014 de la compañía AGRISANV CIA. LTDA.

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital	(400,00)
Aporte Fut. Capital.	
RESERVAS	
Reserva Legal	(388,31)
RESULTADOS ACUMULADOS	

Utilidades Retenidas	(123,011,27)
Perdida del Ejercicio	
ADOPCION NIIF	22.674,23
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Utilidad del ejercicio	(41,091,73)

Capital Social:

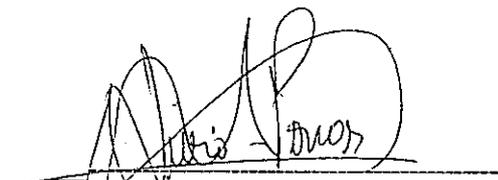
La compañía está constituida con un capital de 400 aportaciones a un valor de US\$ 1,00 cada una,

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 17 de Noviembre del 2016.



Cecilia Ordoñez Ullauri
GERENTE GENERAL



ING. COM. NIVIA PORRAS
RUC# 0702309691001
CONTADORA
REG.25218