

**AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CIA. LTDA.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

**Identificación de la Compañía**

La compañía “AGRICOLA SAN BLAS AGROSER CIA. LTDA”... es una sociedad limitada, constituida el 25 de febrero de 2010 y opera en el Ecuador. Su domicilio es la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Cantón Ibarra, calle Darío Egas Grijalva y Gabriela Mistral.

El objeto Social y sus actividades relevantes son relacionadas con la compra venta y distribución al por mayor y menor, fabricación, importación, exportación, de todo tipo de insumos agrícolas, fertilizantes y abonos, balanceados y suplementos para la alimentación animal, medicinas, vacunas, vitaminas para uso veterinario, así como brindará asesoría técnica en la utilización de estos productos, también la importación, exportación de maquinaria agrícola, instrumental, y de equipos agrícolas

Su conformación de capital es de 1.000 participaciones de \$1 cada una y de conformidad al siguiente detalle:

<b>SOCIO</b>	<b>% PARTICIPACIONES</b>	<b>USD \$</b>
Gustavo Moreta Quilca	61	610.00
Juan Moreta Vargas	39	390.00
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>1.000.00</b>

**NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Bases de Presentación y Preparación.-**

Los Estados Financieros adjuntos de “AGRICOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.” Comprenden los estados de Situación Financiera, estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y notas de revelación al 31 de diciembre de 2012 comparados con los terminados al 31 de

diciembre de 2011, y se expresan en la moneda funcional en el Ecuador (Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES) y surgen de los registros contables de la compañía **“AGRICOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.”**.

### **Estimaciones y Supuestos Significativos.-**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros, involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su conocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros, que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación, destacando las políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

- **ACTIVOS CORRIENTES:**

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-**

Representa el efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros, corresponde a la cuenta corriente y efectivo en caja de libre disponibilidad, se registran a su costo histórico y que no difiere significativamente de su valor de realización y de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido para su uso y que se efectúan conciliaciones periódicas.

- **ACTIVOS FINANCIEROS.-**

*Se reconocen inicialmente a su valor razonable, más los costos atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.*

*Las Cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo, inicialmente se registra con derecho contractual 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 las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.*

*El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 90 días.*

*Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas de acuerdo a la normativa internacional Sección 11.8 y 11.9 PYMES., y considera la Normativa tributaria vigente.*

*Se registran en este grupo los derechos de recuperación a corto plazo.*

- **Inventarios.-**

*La compañía utiliza el costo promedio, y administra sus movimientos de entradas y salidas por el sistema permanente, aplica lo normado en la sección 13 para PYMES y su medición está dada al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.*

- **Deterioro del valor de los Inventarios.-**

*Las pérdidas por deterioro del valor son reconocidas en el resultado del período, para lo cual la compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor del activo, estimará el importe recuperable.*

- **Servicios y Otros pagos Anticipados.-**

*Registra de acuerdo al devengo gastos que se realizaran en el transcurso del tiempo, entre los cuales están, anticipos a proveedores de bienes y servicios*

- **Activos por Impuestos Corrientes.-**

*En esta sección están expresas las cuentas de orden Fiscal, donde establece el derecho de créditos tributarios que la compañía tiene a su favor, Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.*

- **ACTIVOS NO CORRIENTES:**

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Medición al Inicio del reconocimiento.-**

*Los Activos Fijos de carácter tangible son registrados al costo histórico, que incluye todos los costos necesarios para dejar al activo en condiciones necesarias para ser utilizadas.*

*Son bienes que se encuentran para uso en la administración y prestación de servicio cuya vida útil es superior a un año. La administración evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso (vehículos y maquinaria) En caso de construcción de una propiedad, se considerará, la mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos relacionados directamente a la construcción del bien.*

- **Medición Posterior al reconocimiento.-**

*La compañía se reserva el derecho de la revaluación como costo atribuido, el mismo que lo realizará previo un estudio técnico cuando las circunstancias lo ameriten, según sección 17 PYMES. Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a cuentas de resultados del año.*

- **Método de Depreciación Vida útil y Valor Residual de los activos.-**

*La vida útil y valor residual de los activos, revisa la compañía de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso*

de los activos en el tiempo, menos la correspondiente depreciación acumulada calculada de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de conformidad a la legislación tributaria del Ecuador así:

<b>Concepto</b>	<b>Tiempo de Vida Útil (en años)</b>
<b>Instalaciones y edificaciones</b>	20
<b>Maquinaria, equipo, muebles y enseres, herramientas.</b>	10
<b>Vehículos</b>	5
<b>Equipos de computación</b>	3

- **PASIVOS FINANCIEROS.-**

Son reconocidos al costo histórico inicialmente y posteriormente se miden a su costo amortizado, y cualquier diferencia entre los costos netos y el valor de reembolso, será reconocido directamente en resultados.

En este grupo se encuentran Las Cuentas y Documentos por pagar, con plazos menores a un año, los fondos recibidos de los préstamos de bancos locales o extranjeros.

- **Provisiones**

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

- **Beneficios a Empleados**

El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación y desahucio) es determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada del resultado obtenido, del cálculo actuarial, elaborado por un profesional perito calificado para el efecto. Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

- **Participación de Trabajadores**

Están constituidas y reconocidas por la empresa en un pasivo. Su cálculo se realiza de conformidad a las Leyes laborales locales de Ecuador, se provisiona a fin de año el 15% del resultado de Ingresos menos costos y Gastos del período.

- **Impuesto a la Renta Corriente.-**

*Se calcula y provisiona de acuerdo a disposiciones legales, restando la participación a trabajadores, de la base imponible se aplica lo normado en LORTI para la conciliación tributaria, hasta llegar a determinar la base gravada final y cancelar de su resultado el 23% para Impuesto a la Renta del año 2012, considerando las rebajas del Código de la Producción, cuando existen.*

- **Impuesto a la Renta Diferido.-**

*Se reconocen por las diferencias temporarias que existan entre el valor de libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.*

*Los activos por impuesto a la renta diferida son reconocidos por diferencias temporarias que se espera reduzcan las utilidades imponibles del futuro, o cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, estos se miden al importe máximo que, sobre la base de utilidades imponibles estimadas futuras tienen la posibilidad de recuperarse.*

*Los pasivos por impuesto a la renta diferida son reconocidos cuando existen diferencias temporarias que se espera incrementen las utilidades imponibles en el futuro.*

- **RESERVAS LEGALES.-**

*De conformidad a la Ley de Compañías y su Artículo Vigésimo Segundo de Constitución establecen la Reserva Legal del 5% de la utilidad líquida, hasta por lo menos el 50% del capital social, la misma que con aprobación de Junta podrá ser capitalizada o destinada para absorber pérdidas.*

- **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.-**

*Son reconocidos cuando los bienes o servicios son facturados y el monto de los ingresos son medidos confiablemente independiente de su recuperación. .*

*Los ingresos corresponden principalmente a la venta y expendio de bienes insumos agrícolas; esencia de la actividad empresarial de la compañía, se registran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.*

**Costos y Gastos**

*Estos son reconocidos a medida que se incurren en función de su devengo, independiente del momento de pago.*

**NOTA 3.- Cuentas Reclasificadas.-**

Algunas cuentas de los Estados Financieros del año 2011, han sido reclasificadas, para hacerles comparables en el período informado año 2013.

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de este grupo de activos es como sigue:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Caja Chica	300	300
Banco Pichincha cta cte 3484768904	10,149	62,830
Banco Produbanco cta cte 1052102001	288,295	-
Banco Internacional cta cte 981060375-5	17,053	181,593
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>315,798</u></b>	<b><u>244,723</u></b>

**NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

El saldo de ésta cuenta a la fecha del balance incluye:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Inversiones	25,000	-
Clientes Nacionales	385,065	289,468
Provisión para Incobrables	(2,254)	-
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>407,811</u></b>	<b><u>289,468</u></b>

**NOTA 6.- INVENTARIOS**

El saldo de ésta cuenta a la fecha del balance incluye:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Mercaderías	665,544	564,097
<b>Saldos en Balance</b>	<b><u>665,544</u></b>	<b><u>564,097</u></b>

**NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se detalla a continuación un resumen de las cuentas tributarias que son parte integrante de este grupo :

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	4,690	4,791
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (Imp. Rta)	-	-
<b>Saldos en Balance</b>	<b><u>4,690</u></b>	<b><u>4,791</u></b>

**NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El siguiente detalle refleja lo que existe en este rubro :

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Proveedores Locales	617,863	504,527
Proveedores del Exterior	-	-
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>617,863</u></b>	<b><u>504,527</u></b>

**NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Detalle con otras obligaciones :

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Con la Administración Tributaria	6,703	12,877
Impuesto a la Renta del Ejercicio	42,021	30,502
Aportes al IESS	1,295	2,134
15% Participación a Trabajadores	32,241	-
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>82,260</u></b>	<b><u>45,512</u></b>

**NOTA 10.- PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS**

Registra las provisiones de empleados su desglose es así

	<b><u>JUBILACION</u></b>	<b><u>DESAHUCIO</u></b>	<b><u>TOTALES</u></b>
Saldo al 31 de Diciembre de 2011	-	-	-
Ajuste calculo actuarial	-	-	-
Aumento Provisión año 2012	1,669	612	2,281
<b>Saldos en Balance</b>	<b><u>1,669</u></b>	<b><u>612</u></b>	<b><u>2,281</u></b>

**NOTA 11.- PATRIMONIO**

La composición del saldo del Capital Social según libros es la siguiente:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Capital Social	1,000	1,000
Aporte a Futura Capitalización	496,379	496,379
Reserva Legal	9,817	2,783
Ganancias acumuladas	52,878	-
Ganancia del Período	133,645	52,878
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>693,719</u></b>	<b><u>553,040</u></b>

**NOTA 12.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Las ventas se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Ventas de Mercadería con Tarifa 0 %	5,113,107	4,677,779
Ventas de Mercadería con Tarifa 12 %	84,452	98,864
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>5,197,559</u></b>	<b><u>4,776,643</u></b>

**NOTA 13.- COSTO DE OPERACION**

Este es el detalle al 31-12-2012 :

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Cía	564,097	388,625
(+) Compras de mercadería no Producidos por la Cía.	4,772,405	4,619,282
(-) Inventario Final no Producido por la Cía.	(665,544)	(564,097)
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>4,670,958</u></b>	<b><u>4,443,811</u></b>

**NOTA 14.- OTROS INGRESOS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Intereses Financieros	107	787
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>107</u></b>	<b><u>787</u></b>

**NOTA 15.- GASTOS DE VENTAS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	80,198	64,223
Beneficios Empleados por el IESS	15,582	7,803
Beneficios Empleados e Indemnizaciones	24,371	28,154
Honorarios a Personas Naturales	8,669	4,611
Remuneraciones a Trabajadores Autónomos	19,478	
Mantenimiento y Reparaciones	19,329	12,094
Arrendamientos	74,282	70,386
Comisiones	-	
Promoción y Publicidad	2,057	3,646
Combustibles y Lubricantes	2,709	3,234
Seguros y Reaseguros	1,561	2,568
Suministros y Materiales	-	
Transporte Subcontratado	8,186	7,460
Gastos de Gestión	1,426	3,098
Gastos de Viaje	-	
Servicios Básicos	6,155	5,720
Depreciaciones activos fijos	-	
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>264,002</u></b>	<b><u>212,997</u></b>

**NOTA 16.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Impuestos Contribuciones y Otros	4,500	740
Suministros y materiales	42,438	32,981
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>46,938</u></b>	<b><u>33,721</u></b>

**NOTA 17.- GASTOS FINANCIEROS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Comisiones Bancarias	826	740
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>826</u></b>	<b><u>740</u></b>

**NOTA 18 .- UTILIDAD LIQUIDA E IMPUESTO A LA RENTA**

Un Desglose de este grupo de cuentas es:

	<b>En 31 de Diciembre de,</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	214,942	86,163
(-) Participación de Empleados en las Utilidades 15%	32,241	12,924
BASE IMPONIBLE GRAVADA	182,701	73,238
IMPUESTO A LA RENTA	42,021	17,577
Reserva Legal	7,034	2,783
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO</b>	<b><u>133,645</u></b>	<b><u>52,878</u></b>

  
 Sofia Cueva Grunawer.  
 RUC No. 1708728389001  
 Contador Registro No.0.10626  
 AGRICOLA SAN BLAS AGROSER CIA LTDA