

**AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CIA. LTDA.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**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>
<i>Gustavo Moreta Quilca</i>	<i>61</i>	<i>610.00</i>
<i>Juan Moreta Vargas</i>	<i>39</i>	<i>390.00</i>
<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 2013 comparados con los terminados al 31 de diciembre de 2012, 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 22% para Impuesto a la Renta del año 2013, 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 de bienes de consumo agrícola; 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.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de este grupo de activos es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja Administración	173,031	
Caja Chica	300	300
Banco Pichincha cta cte 3484768904	48,304	10,149
Banco Produbanco cta cte 1052102001	88,828	288,295
Banco Internacional cta cte 981060375-5	37,011	17,053
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>347,475</u></b>	<b><u>315,798</u></b>

**NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inversiones	25,000	25,000
Clientes Nacionales	299,957	385,065
Provisión para Incobrables	(5,238)	(2,254)
Otras Cuentas Por Cobrar	-	-
<b>Saldos en balance</b>	<b><u>319,718</u></b>	<b><u>407,811</u></b>

**NOTA 5.- INVENTARIOS**

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inventarios de Producto Terminado	700,660	665,544
<b>Saldos en Balance</b>	<b><u>700,660</u></b>	<b><u>665,544</u></b>

**NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	4,887	4,690
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (Imp. Rta)	31,544	-
<b>Saldos en Balance</b>	<b><u>36,431</u></b>	<b><u>4,690</u></b>



**NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipo componentes de este grupo:

	Costo histórico al 31/12/ 2013	Depreciación Acumulada al 2013	Saldo Neto al 31/12/ 2013	Saldo Neto al 31/12/ 2012
Vehículos	27,861.61	(4,179)	23,682.32	-
<b>Saldos en Balance</b>	<b>27,862</b>	<b>(4,179)</b>	<b>23,682</b>	<b>-</b>

El movimiento del costo de éstos rubros durante el año 2013 fue el siguiente:

	Costo histórico 2012	Adiciones	Retiros	Costo histórico 2013
Vehículos	-	27,862		27,862
<b>Saldos en Balance</b>	<b>-</b>	<b>27,862</b>		<b>27,862</b>

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

El siguiente detalle refleja lo que existe en este rubro :

	2013	2012
Proveedores Locales	454,386.21	617,863.16
<b>Saldos en balance</b>	<b>454,386.21</b>	<b>617,863.16</b>

**NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Detalle con otras obligaciones :

	2013	2012
Con la Administración Tributaria	8,494.57	6,703.08
Impuesto a la Renta del Ejercicio	76,096.77	42,021.14
Aportes al IESS	1,570.08	1,294.53
15% Participación a Trabajadores	35,737.79	32,241.28
<b>Saldos en balance</b>	<b>121,899.21</b>	<b>82,260.03</b>

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

Registra las provisiones de empleados su desglose es así

	JUBILACION	DESAHUCIO	TOTALES
Saldo al 31 de Diciembre de 2011	-	-	-
Ajuste calculo actuarial	-	-	-
Aumento Provisión año 2012	1,669	612	2,281
	<b>1,669</b>	<b>612</b>	<b>2,281</b>
Ajuste calculo actuarial	1,328.63	435.90	1,764.53
<b>Aumento Provisión año 2013</b>	<b>2,997.78</b>	<b>1,047.73</b>	<b>4,045.51</b>

**NOTA 11.- PATRIMONIO NETO**

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

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Capital Social	1,000	1,000
Aporte a Futura Capitalización	496,379	496,379
Reserva Legal	17,715	9,817
Ganancias acumuladas	182,478	50,597
Ganancia del Período	150,063	133,645
<b>Saldos en balance</b>	<b>847,635</b>	<b>691,438</b>

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

Las ventas se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ventas de Mercadería con Tarifa 0 %	5,677,638	5,113,107
Ventas de Mercadería con Tarifa 12 %	113,540	84,452
<b>Saldos en balance</b>	<b>5,791,178</b>	<b>5,197,559</b>

**NOTA 13.- COSTO DE OPERACION**

Este es el detalle al 31-12-2013 :

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Cía	665,544	564,097
(+) Compras de mercadería no Producidos por la Cía.	5,256,352	4,772,405
(-) Inventario Final no Producido por la Cía.	(700,660)	(665,544)
<b>Saldos en balance</b>	<b>5,221,236</b>	<b>4,670,958</b>

**NOTA 14.- OTROS INGRESOS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Intereses Financieros	9	107
<b>Saldos en balance</b>	<b>9</b>	<b>107</b>

**NOTA 15.- GASTOS DE VENTAS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	79,156	80,198
Beneficios Empleados por el IESS	15,380	15,582
Beneficios Empleados e Indemnizaciones	33,553	24,371
Honorarios a Personas Naturales	4,553	8,669
Remuneraciones a Trabajadores Autónomos	6,305	19,478
Mantenimiento y Reparaciones	22,768	19,329
Arrendamientos	78,658	74,282
Comisiones	-	-
Promoción y Publicidad	3,161	2,057
Combustibles y Lubricantes	4,043	2,709
Seguros y Reaseguros	2,090	1,561
Suministros y Materiales	-	-
Transporte Subcontratado	8,580	8,186
Gastos de Gestión	850	1,426
Gastos de Viaje	-	-
Servicios Básicos	7,732	6,155
Depreciaciones activos fijos	4,179	-
<b>Saldos en balance</b>	<b>271,009</b>	<b>264,002</b>

**NOTA 16.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Impuestos Contribuciones y Otros	2,364	4,500
Suministros y materiales	15,338	12,724
Otros Gastos Diversos	42,398	29,714
<b>Saldos en balance</b>	<b>60,100</b>	<b>46,938</b>

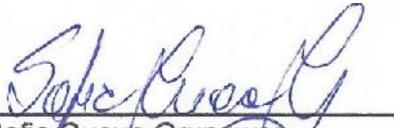
**NOTA 17.- GASTOS FINANCIEROS**

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Intereses de Préstamos	588	-
Comisiones Bancarias	2	826
Otros Gastos Financieros		
<b>Saldos en balance</b>	<b>589</b>	<b>826</b>

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

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	238,252	214,942
(-) Participación de Empleados en las Utilidades 15%	35,738	32,241
(-) Ingresos Excentos		
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES		
BASE IMPONIBLE GRAVADA	202,514	-
(-) Dedución por discapacidad DED	-	
UTILIDAD GRAVABLE	<b>202,514</b>	<b>182,701</b>
IMPUESTO A LA RENTA	44,553	42,021
Reserva Legal	7,898	7,034
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b>150,063</b>	<b>133,645</b>

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