

EMPRESA DE SERVICIOS AGRICOLAS IMBABURA

“EMSERIMBA CÍA. LTDA.”

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO 2012

Las Notas Aclaratorias a los Estados Financieros del período 2012, detallan todos aquellos movimientos y/o eventos importantes que se dieron en el período y que afectaron las cuentas contables que integran el Estado de Situación financiera y el de Resultados.

NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADPO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

1.- Caja General

La cuenta caja general de la empresa reúne dos fondos, un fondo menor de caja chica por el valor de \$ 360,00; un fondo de sueltos para ventas de \$ 30,00; y una caja general al 31 de Diciembre de 2012 de \$ 54.783,72 que constituye todos los cheques posfechados de los clientes y algún valor al 31 de diciembre que se depositó en el mes siguiente.

2.- Bancos

Integrada por las siguientes cuentas bancarias:

Cuenta corriente Banco Pichincha N° 31102057204	\$ 11.555,26
Cuenta corriente Banco Promérica N° 1012817247	\$ 7.191,79
Cuenta ahorro Banco Promerica N° 6045816017	\$ 157,07
Cuenta corriente Banco Bolivariano N° 1505001167	\$ 10.127,90
Cuenta ahorro Bolivariano N° 1501005076	\$ 50,09
TOTAL BANCOS	\$ 29.082,11

3.- Cuentas por Cobrar Clientes

Constituyen todas las cuentas por cobrar de todos los clientes al 31 de diciembre de 2012, por un valor de \$ 305.972,30; el mismo que ha sido afectado por un valor de \$ 15.496,63 proveniente de

un ajuste NIIF, debido a que se han dado de baja las cuentas incobrables de los años 2004 al 2009 ya que existe evidencia de no recuperación de estas cuentas; el detalle se encuentra en el Anexo 1, el cual separa las cuentas de años anteriores y cuentas del período, en este no se registran cuentas de dudoso cobro a excepción de la cuenta de Agroinsumos perteneciente al Sr. Jorge Vaca Auz, la misma que se encuentra en proceso de recuperación.

4.- Documentos por Cobrar

Esta cuenta contiene los documentos protestados por cobrar de los clientes, es una cuenta pasajera pues los cheques devueltos se cobran inmediatamente al cliente, existen 3 clientes de difícil cobro: el Sr. Carlos Ortiz que es de años anteriores por un monto de \$ 10.155.81; cheques devueltos del Sr. Yerovi por \$ 4.403.44 y del Sr. Luis Castillo por \$ 1.234.66; además es importante aclarar que se ha producido errores en el registro de las transacciones contables, provocando un descuadre por un valor de \$ 383.86. Teniendo un total de documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2012 de \$ 16177.77; el cuál por efectos de la adopción por primera vez de las NIIFs se ha dado de baja, ya que se han considerado incobrables.

5.- Crédito Tributario a favor de la Empresa

La empresa mantiene un crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta del año 2012 un valor de \$ 15.200.76

6.- Inventarios

Compuesto por una bodega de Insumos Agrícolas \$ 19.926,64; Insumos Pecuarios por \$ 27.857,19; Repuestos y Materiales por un valor \$ 3.541,99. Teniendo un total en inventarios de \$ 51.325,83; de los cuales se han dado de baja varios productos por un valor de \$7.011.74 proveniente de la aplicación NIIF.

7.- Seguros Prepagados

Abarca los seguros de maquinaria, mercaderías, equipo electrónico y accidentes del personal de la empresa, por una suma de \$ 632,66; que constituye el valor de la póliza pendiente de devengar en los próximos 6 meses.

8.- Activos Fijos

Los activos fijos que se mantienen en la empresa a su valor actual son:

a) Máquina Desbrozadora STHILL FS 280	\$ 139,69
b) Vehículos	\$ 12.856,48
c) Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 3.330,74
d) Equipo de Computación y Software Contable	\$ 1.855,83
e) Tracto Poulan (cortador de césped)	\$ 1.229,70
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	\$ 19.412,44

9.- Otros Activos

Formado por los títulos accionarios que se mantienen en el Ingenio Azucarero del Norte, por un valor de \$ 21.096,00

PASIVOS

10.- Cuentas por pagar

Proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre de 2012 por un valor de \$ 109240.81, detalle se encuentra en el Anexo 2.

11.- Impuestos por pagar

Todos los impuestos generados en el mes de diciembre de 2012, pendientes de pago para el siguiente mes, como: Retenciones de IVA por un valor de \$ 136,41 y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por \$ 1.310,29.

Los Beneficios Sociales generados en el mes de diciembre de 2012, a pagarse en el siguiente período son: Aporte patronal por \$ 386,34; Aporte personal por \$ 433,87; Fondos de Reserva por \$ 51.81, Préstamos seguro IESS por \$10,85.

Además se tienen el 15% de Participación Trabajadores sobre las Utilidades por \$ 5.737,46. En cuanto al Impuesto a la Renta por un valor de \$ 6.763,76 no se debe pagar debido a que se tiene un valor a favor por retenciones recibidas.

12.- Cuentas por pagar ASOPRAN

Esta cuenta refleja el préstamo realizado a Asopran por la cantidad de \$ 60.000,00; el mismo que no tiene un plazo establecido y por el cuál se debe pagar intereses del 4.5% anual en forma mensual.

PATRIMONIO

13.- Capital Social

Compuesto por 2000 participaciones de \$ 1,00 cada una; siendo un valor total de \$ 2.000,00 dólares.

14.- Reservas

La empresa mantiene un fondo de reservas para su patrimonio de lo siguiente: reserva Legal provisionada cada período con el 10% de la utilidad después de Impuestos al 31 de diciembre con un valor de \$ 12.473,42; Reserva de Capital por un valor de \$ 300.460,69 dólares.

NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

15.- Ventas Insumos Agrícolas

Detalla las ventas de los siguientes grupos:

Fertilizantes	\$ 1.132.984,37
Fungicidas	\$ 2.757,25
Foliares	\$ 4.300,84
Insecticidas	\$ 2.226,93
Herbicidas	\$ 15.957,71
Semillas agrícolas	\$ 4.965,61
Otros Agrícolas	\$ 5.192,06
Total Insumos Agrícolas	\$ 1.168.384,77

16.- Venta Insumos Pecuarios

Describe las ventas de los siguientes grupos:

Suplementos	\$ 23.524,53
Medicamentos	\$ 13.078,27
Desinfectantes	\$ 17.112,62
Semillas Pecuarias	\$ 43.138,21
Otros Insumos Pecuarios	\$ 34.089,42
Concentrados	\$ 67.448,60
Total Insumos Pecuarios	\$ 215.023,70

17.- Venta de Servicios

En este grupo se muestran cuentas de ventas de varios servicios ocasionales como:

Flete Fertilizante	\$ 3.488,10
Intereses Clientes	\$ 455,65
Análisis de Suelos, Agua, Foliares	\$ 2.361,02
Otros servicios	\$ 600,00
Total Servicios	\$ 6.904,77

18.- Venta de Materiales y Repuestos

Esta cuenta detalla las ventas de varios repuestos de maquinarias existentes en almacén y la venta durante varios meses de baterías, esto suma el valor de \$ 35,72 dólares.

INGRESOS NO OPERACIONALES

19.- Ingresos Financieros

Reúne las cuentas de rendimientos financieros de cuentas bancarias y fondos de inversión por un valor de \$ 224,38 dólares.

20.- Utilidad en Venta de Activos

Esta cuenta refleja la utilidad obtenida en la venta de los activos fijos durante el período 2012, en el anexo 3 se puede observar el tratamiento contable de los activos vendidos, a continuación se detalla las utilidades obtenidas en cada activos.

Trilladora Oruga YANMAR	\$ 1.500,00
Trilladora Oruga YANMAR	\$ 1.500,00
Moto YAMAHA	\$ 1.100,00
Total en Venta de Activos Fijos	\$ 4.100,00

21.- Otros Ingresos

Esta cuenta reúne todos aquellos rubros fuera del giro del negocio, principalmente diferencias (sobrantes) en inventarios por un valor de \$ 241,99 dólares.

COSTOS OPERACIONALES

22.- Costo de Inventarios

Los costos operacionales son determinados por el sistema contable, a través del método promedio ponderado.

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS DE VENTAS

Esta cuenta mantiene los gastos que incurren en el almacén y bodega, los cuales son:

Gasto de ventas de personal	\$ 80,60
Gastos de ventas mantenimiento maquinaria	\$ 408,48
Gasto de ventas Baja Inventarios	\$ 5.004,35
Otros gastos	\$ 794,12
Total Gastos de Ventas	\$ 6.287,55

GASTOS ADMINISTRATIVOS

23.- Gastos de Personal

Reúnen cuentas relativas a sueldos, provisiones, indemnizaciones, bonificaciones, seguros y agasajos navideños por un valor de \$ 67.851,56 dólares.

24.- Gastos Generales

Este grupo detalla cuentas como:

Mantenimiento instalaciones	\$ 215,89
Arriendos	\$ 5.089,27
Mantenimiento Vehículos	\$ 1.178,03
Mantenimiento equipo electrónico	\$ 1.576,65
Suministros y materiales	\$ 2.669,37
Telecomunicaciones y servicios básicos	\$ 3.424,65
Impuestos (patentes y activos)	\$ 3.075,77
No deducibles	\$ 162,89
Otros gastos	\$ 9.822,50
Total Gastos Administrativos	\$ 27.215,02

25.- Gastos Financieros

Agrupa cuentas de intereses bancarios y comisiones de Diners, así como también los intereses del préstamo con ASOPRAN por un valor de \$ 4.539,10 dólares.

TRATAMIENTO CONTABLE VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Ibarra a 23 de febrero de 2012

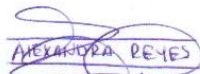
ACTIVO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO ACTUAL	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD EN VENTA	PERDIDA EN VENTA	FACTURA N°
Moto YAMAHA	2053.78	2053.78	0	1100.00	1100.00	0	CAMBIO
TOTAL ACTIVOS	2053.78	2053.78	0		0	0	


Ibarra a 17 de julio de 2012

ACTIVO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO ACTUAL	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD EN VENTA	PERDIDA EN VENTA	FACTURA N°
Trilladora Oruga YANMAR	6462.42	6462.42	0	1500.00	1500.00	0	0022523
TOTAL ACTIVOS	6462.42	6462.42	0		0	0	

Ibarra a 25 de septiembre de 2012

ACTIVO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO ACTUAL	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD EN VENTA	PERDIDA EN VENTA	FACTURA N°
Trilladora Oruga YANMAR	6462.42	6462.42	0	1500.00	1500.00	0	0022523
TOTAL ACTIVOS	6462.42	6462.42	0		0	0	


 Ing. Alexandra Reyes
 Elaborado


 Ing. Sinthya Castañeda
 Aprobado