

EMPRESA DE SERVICIOS AGRÍCOLAS IMBABURA
“EMSERIMBA CÍA. LTDA.”

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO 2013

Las Notas Aclaratorias a los Estados Financieros del período 2013, 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 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

1.- Efectivo

La cuenta caja general de la empresa reúne cuatro fondos, un fondo menor de caja chica por el valor de \$ 360,00; un fondo de sueltos para ventas de \$ 30,00; una caja para tarjetas de crédito por \$ 566.02 y una caja general al 31 de diciembre de 2013 por un valor de \$ 29,04 que constituye a los valores recaudados que serán depositados al mes siguiente.

2.- Bancos

Integrada por las siguientes cuentas bancarias:

Cuenta corriente Banco Pichincha N° 3112057204	\$ 27.425,34
Cuenta corriente Banco Banco Promérica N° 1012817247	\$ 567,75
Cuenta Ahorro Banco Promérica N° 6045816017	\$ 0,00
Cuenta corriente Banco Bolivariano N° 1505001167	\$ 32.688,26
Cuenta ahorro Banco Bolivariano N° 1501005076	\$ 0,27
TOTAL BANCOS	\$ 60.681,62

3.- Cuentas por Cobrar no Relacionados

Constituyen todas las cuentas por cobrar de los clientes al 31 de diciembre de 2013 por un valor de \$ 228.496,18; así mismo contiene los cheques posfechados de los clientes por \$ 45.578,26 y los cheques protestados por cobrar que suman \$ 10.692,04 la misma que es una cuenta pasajera pues los cheques se cobran inmediatamente al cliente en este caso correspondes a dos cheques del Sr. Chulde Segundo por un valor de \$ 5.346,02 cada uno.

4.- Reserva de Cuentas Incobrables

Este rubro corresponde a la provisión para las cuentas de dudoso cobro, para ello se realizó un análisis de la cartera con la siguiente política aquellas cuentas que se encuentran vencidas entre 31-60 días se provisiona el 2%, las de 61-90 es el 5%, de 91-120 el 10% y las cuentas de más de 120 días se realizó la provisión del 100%; de esta manera se estableció como provisión el valor de \$ 1.903,39.

5.- Otras cuentas por cobrar

Constituye las cuentas pendientes de cobro clientes relacionados como el caso de anticipo a empleados por un valor de \$ 1.420,12; asimismo un valor de \$788,31 corresponde a una cuenta pendiente de CONEFA y anticipos varios por \$ 9,12.

6.- Crédito Tributario a favor de la Empresa

La empresa mantiene un crédito tributario por \$ 10.917,58 y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta del año 2013 un valor de \$ 3.449,51.

6.-Activos Realizables

Compuesto por una bodega de Insumos Agrícolas \$ 16.326,47 e Insumos Pecuarios por \$ 18.493,72; de los cuales se ha realizado un análisis del inventario para establecer una provisión tanto del valor neto de realización como por rotación de inventarios por un valor de \$ 122,54 y \$ 7.963,35 respectivamente.

7.- Propiedad, Planta y Equipo

Se consideran aquellos activos fijos de propiedad de la empresa que se detallan a continuación:

Instalaciones de oficina	\$ 3.250,26
Muebles y Enseres	\$ 4.881,43
Maquinaria	\$ 2.273,92
Equipo de cómputo y software	\$ 5.725,09
Vehículos	\$ 17.008,03
Otros activos	\$ 1.582,49
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 34.721,22

Así mismo es importante tomar en cuenta que tales activos fijos han sido depreciados por un valor de \$ 18.587,34 con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes.

8.- Otros activos

Consideramos como otros activos a los seguros prepagados para la maquinaria, inventarios, equipo electrónico y accidentes del personal pro la suma de \$ 579,26.

Además constan las inversiones en IANCEM por un valor de \$ 43.336,00 correspondiente a las acciones de propiedad de la empresa.

PASIVOS

9.- Proveedores locales no relacionados

Proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre de 2013 por un valor de \$ 85003,94, detalle se encuentra en el Anexo N°2.

10.- Obligaciones corrientes

Consideramos como obligaciones corrientes a las siguientes cuentas:

Décimo tercero	\$ 334.60
Décimo cuarto	\$ 768.50
Vacaciones	\$ 370.55
15% participación trabajadores	\$ 3.399,54
Fondos de reserva	\$ 126,40
Deudas con el IESS	\$ 823,14
Anticipo clientes varios	\$ 4.540,06
Pasivos Varios	\$ 20.434,00
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 30.796,79

11.- Impuestos por pasivos corrientes

Pertencen a los impuestos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2013 como: Retenciones de IVA por un valor de \$ 166,19 y retenciones en la fuente del impuesto a la renta por \$ 1003,70.

12.- Provisiones por beneficios a empleados

Corresponden a la jubilación patronal por un valor de \$ 2.731,00 y Desahucio por \$ 736,00; valor que se calcularon previo un estudio actuarial.

13.- Préstamos a largo plazo

Refleja el préstamo realizado a ASOPRAN por la cantidad de \$ 80.000,00; el mismo que no tiene un plazo establecido y por el cuál se paga un interés de 4.5% anual.

PATRIMONIO

14.- Capital Social

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

15.- Resultado proveniente de la adopción NIIFs por primera vez

Este rubro constituye aquellos ajustes contables realizados con la finalidad de presentar los estados financieros con razonabilidad y bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, tomando como período de transición el año 2011 por un valor de \$ 75.515,24.

16.- Reservas

La empresa mantiene un fondo de reservas como: reserva legal que en el año 2013 no realizó la provisión correspondiente debido a que supera el 50% sobre el capital de la empresa y una Reserva de capital por \$ 300.460,69 dólares.

17.- Resultados del Ejercicio

El presente ejercicio contable nos muestra en el balance de resultados una Utilidad Neta de \$22.663,62, la misma que por efectos de pago del 15% de participación trabajadores por \$ 3.399,54 y reconocimiento de impuestos generados en el año por \$ 9.409,03; nos da como resultado \$ 9855.05 disponible para que los accionistas tomen la decisión correspondiente de su destino.

NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

18.- Venta de insumos pecuarios

Detalla las ventas de los siguientes grupos:

Desinfectantes	\$ 30.774,79
Otros insumos generales	\$ 32.129,06
Medicamentos	\$ 8.962,55
Suplementos	\$ 53.769,61
Semillas Pecuarías	\$ 68.151,26
Concentrados	\$ 28.355,21
Total insumos pecuarios	\$ 222.142,48

19.- Venta de insumos agrícolas

Describe las ventas de los siguientes grupos:

Fertilizantes	\$ 1.061.616,56
Fungicidas	\$ 3.479,88
Foliares	\$ 9.738,93
Insecticidas	\$ 2.878,00
Herbicidas	\$ 18.279,77
Semillas Agrícolas	\$ 2.200,00
Otros Agrícolas	\$ 1.567,49
Enmiendas	\$ 4.025,16
Total insumos agrícolas	\$ 1.103.785,79

20.- Venta de otros bienes y servicios

En este grupo se describe aquellas ventas de bienes o servicios diferentes a la actividad principal de la empresa como:

Flete Fertilizante	\$ 3.492,40
Venta serv. Ferias y eventos	\$ 681,84
Intereses Clientes	\$ 1.209,09
Análisis de suelos, proximal	\$ 2.545,07
Otros bienes	\$ 280,31
Total venta de bienes y servicios	\$ 8.208,71

INGRESOS NO OPERACIONALES

Reúne las cuentas de rendimientos financieros de cuentas bancarias por \$ 2,27; además la venta de activos fijos como la trilladora oruga Yanmar por \$ 1.420,00 y los ingresos exentos provenientes de la provisión sobrevalorada de valor neto de realización y rotación de inventarios por \$ 12421,58.

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

Los costos operacionales son determinados por el sistema a través del método promedio ponderado, los mismos que se detallan a continuación:

Costo de ventas insumos pecuarios	\$ 197.212,84
Costo de ventas insumos agrícolas	\$ 988.473,45
(-) descuento en compras	\$ 2.905,95
Transporte en compras	\$ 35.701,91
Total costo de ventas	\$ 1.218.482,25

GASTOS OPERACIONALES

Se consideran gastos de ventas aquellos que se incurren en el almacén y bodega por un valor de \$ 972,78.

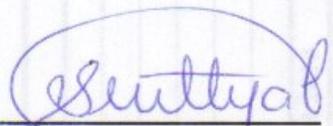
GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se consideran aquellos gastos que incurren bajo la administración y están relacionados con el giro del negocio como:

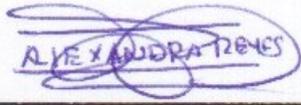
Gastos de personal	\$ 69.402,99
Gastos de mantenimiento	4.928,28
Gasto arriendo	6.517,81
Gasto suministros y materiales	2829,32
Gasto depreciación y amortización	4.889,13
Gasto combustibles	1293,58
Gasto servicios básicos	2.972,18
Gastos otros bienes y servicios	5926,32
Gastos no deducibles	261,17
Gastos impuestos y contribuciones	3.359,97
Total gastos administrativos	102380,15

GASTOS FINANCIEROS

Agrupar los valores por concepto de intereses bancarios y comisiones de las tarjetas de crédito, así como el interés que se paga a Asopran por concepto del préstamo, cuyo valor asciende a \$ 5.035,33.



GERENTE GENERAL



CONTADOR GENERAL