

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA VITALAGRO CIA. LTDA., se constituyó como una Cía. Ltda., mediante escritura pública de fecha 27 de Diciembre del 2001, y se inscribió en el registro mercantil de la ciudad de Quito con fecha 16 de Enero del 2002.

La compañía Vitalagro Cía. Ltda., en la calle E5-140 Alfaro, Parroquia Carcelén de la Ciudad de Quito.

La compañía tiene como objetivo:

Ventas al por mayor y menor productos agrícolas y veterinarios.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la norma Internacional de Información Financiero para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establece en la nota 3- Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que indique lo contrario.

- a) **Uso de estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos pasivos, la relevación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.
- b) **Instrumentos Financieros.-** Los instrumentos Financieros se definen como cualquier que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Caja y Bancos, cuentas por cobrar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

- c) **Efectivo y equivalente de efectivo.-** El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.
- d) **Cuentas por cobrar comerciales.-** La mayoría de las ventas se realizan en 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 créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de valuación de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes de 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

- e) Inventarios.- Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.
- f) Propiedad, planta y equipo.- el rubro Propiedad Planta y Equipo se presenta al costo de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende de su precio de compra cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones	20 años
- Unidades de transporte	5 años
- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de computación	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se eliminan su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Así mismo el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan, en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

- g) Activos intangibles.- Los activos intangibles adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada en años empleados el método de lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La plusvalía corresponde a la cantidad pagada por encima del Valor Razonable de los activos netos como consecuencia de la adquisición de la empresa.

El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presenta en el rubro intangibles, neto en el Estado de situación Financiera.

El deterioro es determinado a través del Valor Razonable de la única UGE que posee la Compañía a la cual se relaciona dicha plusvalía. Cuando el valor recuperable de una UGE es menor que su valor en libros se reconoce una pérdida por deterioro.

- h) Deterioro de valor de los activos.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe de libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha de la que se informa se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupos de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación, venta y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe de libros activos (o grupos de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta), en el caso de los inventarios, sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- i) Cuentas comerciales por pagar.- Son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses, los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominadas en moneda extranjera se convierte en dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluye en otros gastos o en otros ingresos.
- j) Provisiones.- Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mayor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

- k) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.- los ingresos por ventas de productos y el costo de venta relacionados, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingreso y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos con las autoridades tributarias.

- l) Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen el resultado del periodo en que se incurren.
- m) Impuesto a ganancias.- Representa a la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año el impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos, en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por los impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros netos de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

- n) Contingencias.- Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente, no se reconoce en los estados financieros pero se revelan cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de las cuentas por cobrar importantes se indican a continuación:

Cuentas por cobrar Clientes: 579.209,88

Otras Cuentas por cobrar: 1.085,31

Impuestos Corrientes: 71.378,30

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2015, los saldos de los inventarios son:

Inventario para la Venta 182.568,96

NOTA 6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo expresados en dólares fueron los siguientes:

COSTO	EDIFICIOS	VEHICULOS	MUEBLES Y ENCERES	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPOS DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL	185.381,61	64.190,76	8.664,00	3.530,50	8.856,47	270.623,34
.+COMPRAS						
.+REVALUACIONES						
SALDO COSTO	185.381,61	64.190,76	8.664,00	3.530,50	8.856,47	270.623,34
.-DEPRECIACION ACUMULADA	-115.078,45	-21.320,00	-3.063,60	-2.353,34	-3.827,60	-145.642,99
.-DETERIORO DE VALOR						
IMPORTE TOTAL 31 DIC 2015	70.303,16	42.870,76	5.600,40	1.177,16	5.028,87	124.980,35

- a) La prueba de deterioro se basa en el valor del uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la administración de la Compañía considera que el 31 de Diciembre del 2015 el equipo de oficina muebles enceres y vehículos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado, el equipo de computación y edificio se encuentran registrados a su valor de mercado.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS

No existen movimientos de otros activos durante el año 2015

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2015, los saldos de las cuentas por pagar significativas son:

Proveedores Nacionales: 194.346,86

Proveedores del Exterior: 122.676,00

Otras Cuentas por pagar: 10.597,82

Con la Administración Tributaria: 16.210,44

Con less: 2.725,41

Provisiones Laborales: 0,00

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago, de cada una de las acreencias sobre esta base la administración de la compañía considera al 31 de Diciembre del 2015, los pasivos están registrados al importe menor, entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 9 OBLIGACIONES POR SERVICIOS EMPLEADOS

La obligación de la empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio especialmente relacionada con Jubilación Patronal y desahucio.

NOTA 10 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Compañía y partes relacionadas son:

Farms & Bussines: 58.786,20

Accionistas: 0,00

NOTA 11 PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldo de las cuentas por pagar a largo plazo son:

Préstamos Bancarios: 468.488,20

Provisiones: 35.000,00

NOTA 12 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos del 31 de Diciembre del 2015 es de \$ 101.510,00 en participaciones sociales con un valor nominal de 1 dólar cada una, completamente desembolsadas, emitidas en circulación.

NOTA 13 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no tiene glosas pendientes de pago. De acuerdo con disposiciones legales la autoridad tributaria de acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de Impuesto a La Renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. El impuesto a la renta se calcula a una tasa de 22% sobre las utilidades tributables.

NOTA 14 PASIVOS CONTINGENTES

La compañía al final del año no tiene pasivos contingentes.

NOTA 15 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Entre la fecha de emisión de los estados Financieros (del 01 de Enero 2016 al 04 de Abril del 2016) no han existido eventos o hechos que afectan significativamente las cifras mencionadas en los Estados Financieros del 31 de Diciembre del 2015.

NOTA 16 APROVACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación el 31 de Marzo del 2016.


SANTIAGO GUAMBA CORONEL
CONTADOR


VINICIO CEVALLOS SALTOS
GERENTE GENERAL