

MERIBAN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

MERIBAN S.A. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 21 de Abril del 2009.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará al cultivo y producción de Banano.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Circunvalación Norte y Marcel Laniado

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala, provincia de El Oro.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Se dio cumplimiento por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 09 de Marzo del 2015. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

2.3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

Mencionaremos los principales movimientos de las cuentas contables durante el periodo económico 2014 así como su conciliación de patrimonio que se menciona a continuación.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero por las ventas efectuadas durante el periodo, o por préstamos adquiridos por terceros o socios de la compañía arrojando un valor de \$ 65000,00

1 ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

1101 CAJA

11010003 Deposito en transito 65000

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenidos hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, f) Otras cuentas por cobrar, g) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Encontramos el valor de Cuentas por Cobrar a Clientes el monto de \$ 10059.46

120101 FACTURAS Y OTROS COMPROB x COBRAR 0

120101004	Nelfrance Export SA	1438.83
120101005	Sentilver SA	110.69
120101006	Obsa Oro Banana SA	5455.47
120101007	Parovpa Exportaciones Cia Ltda.	1808.77
120101009	Haciban S. A.	1245.7

12.03 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL

17831.31

120301	PRESTAMOS AL PERSONAL	60.00
120302	ADELANTO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL	16,400.03
120303	PRESTAMO IESS A TRABAJADORES	1,371.28

En esta cuenta se controla los valores entregados a Empleados de la Empresa

Otras cuentas por cobrar

Comprende valores que se prestó a terceros el monto de \$ 130652

120304	PRESTAMOS A TERCEROS	0
120304002	Otras cuentas por cobrar	13065.52

13.02 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Comprende el dinero entregado a proveedores el monto de \$ 145009.15 y Crédito tributario por \$ 27641.75, según se detalla a continuación

130201	ANTICIPOS A PROVEEDORES		145009.15
--------	-------------------------	--	-----------

1304	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
130401	CREDITO TRIBUTARIO	
130401001	Cred. Fiscal Ret.Imp.Rta.año 2008	80.28
130401005	Cred.Ret. Imp.Rta. 2011	8666.66
130401006	Cred.Ret. Imp.Rta. 2012	570.63
130401009	Cred. Tributario Ret. Imp. Rta 2014	18324.18

21.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

21.01.01 PROVEEDORES

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. El valor de Cuentas por pagar a proveedores es de \$ 126446.10

210101	PROVEEDORES	126446.10
210101001	Apacsa	2,207.18
210101012	Ecuaquimica	2,761.09
210101013	Editorial El Grafico	182.87
210101015	Fitogreen	31,838.57
210101021	Portilla Alava Lucia Dolores	52.83
210101028	Gasolinera Dario Chica	155.02
210101039	Agripac	7,877.86
210101047	Carrillo Ibarra Victor Anibal	148.15
210101053	Romero Blacio Rosa E.	111.00
210101058	Carpio Ramirez Ena Narcisa	1,153.76
210101064	Banacor S.A.	2,890.46
210101065	Quezada Arias Jaime Roman	256.61
210101200	Cesar Alejandro Yunga Marin	3,798.42
210101220	Ing.Diego Enrique Rosales Curipoma	5,392.22
210101228	Imp. Ind. Agricola Del Monte SA	

		5,411.04
210101255	Icapar	5,449.95
210101262	Cnel	84.54
210101271	Obsa Oro Banana S. A.	4,626.72
210101279	Luis Antonio Piedra Ulloa	2,893.18
210101307	Negoglobal S.A.	266.18
210101335	Benjamin Elisendo Samaniego Chacón	4,970.49
210101338	Wilson Geovanny Samaniego Chacon	3,733.83
210101341	Sandra María Dominguez Lozano	237.60
210101354	Gualpa Zhushingo Julio Cesar	7,212.70
210101364	Tinoco Espinoza Francisco German	6,343.62
210101370	Supralive S.A.	4,573.20
210101373	Segundo Gustavo Samaniego Chacon	1,625.78
210101375	Cinthia Tacuri	173.73
210101377	Edgar Arturo Yazbek Chuchuca	123.75
210101387	Ismael Arturo Carvajal Siguenza	6,627.16
210101406	Segarra Rubio Inelda Janneth	3,048.00
210101408	Luis Alberto Ponce Armijos	1,924.30
210101414	Elvis Felipe Murillo Caicedo	259.20
210101428	Lucio Eduardo Orellana Mosquera	2,244.93
210101430	Biologicos Alvarado & Maggio CIA. LTDA.	2,120.58
210101435	Dionicio Adalberto Santos Mora	243.84
210101436	Sara Raquel Vega Rodriguez	350.00
210101437	Elena del Carmen Aguilar Sarango	780.52
210101438	Charles Salvador Pineda Andrade	256.61
210101439	Samuel Rodrigo Jima Gavilanes	256.61
210101442	Ivan Espinoza Chamba	1,782.00

21.01.03 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Valor que corresponde para cubrir el sobregiro que existe en la cuenta banco, el mismo que no se refleja pues contablemente queda con saldo 0.00

210103	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	0
210103002	Sobregiro bancario	30558.24

210104 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA 1167.11

Valor que corresponde a las retenciones respectivas de ley durante el periodo 2014, se menciona así mismo el valor a pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. \$ 8249.76

210104	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
210104001	Retenciones Impuesto a la Renta	647.16
210104002	Retenciones Impuesto al Iva	519.95
210105	CON EL IESE	0
210105001	Aporte Individual less 9.35%	6878.48
210105003	Prestamos Quirografarios	1371.28

21.01.07 PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR

Corresponde el valor a pagar en base a la utilidad que se generó en el presente periodo.

210107001	15% Participacion Trabajadores	3985.64
-----------	--------------------------------	---------

22 PASIVO NO CORRIENTE A LARGO PLAZO

Se ha registrado un préstamo efectuado a una entidad financiera para el giro del negocio

2201	BANCOS Y FINANCIERAS LOCALES	0
220101	BANCO MACHALA	0
220101001	Prestamo Banco de Machala	10617.44

220202 PROVISION DE BENEFICIOS DE LEY

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado. El valor de beneficios a empleados arroja al final del periodo 2014 \$ 80169.82

220202 PORCION CTE. PROVISIONES POR BENEFICIOS	0
--	---

220202001	Decima Tercera Remuneracion	5683.66
220202002	Decima Cuarta Remuneracion	24578.55
220202003	Vacaciones	11863.89
220202004	Aporte Patronal	13823.92
220202005	Fondo de Reserva	1042.56
220202006	Jubilacion Patronal	3964.84
220202007	Provision Bonif.x Desahucio	10212.45
220202009	Bonificacion por Desahucio	8999.95

Patrimonio

El valor del patrimonio lo comprende el capital social por el valor de \$800,00 Aporte futuras capitalizaciones que tienen que capitalizarse por el monto de \$ 26501.79 , las respectivas reservas legales \$ 1847.71 , La cuenta de adopción primera vez niif por -23811.55 , Utilidad del ejercicio acumulada 476.64 finalmente la utilidad neta del ejercicio económico neto el valor de \$ 12397.96

Se manifiesta que mediante la cuenta de aporte futura capitalización se absorbió la pérdida acumulada del periodo anterior

31	PATRIMONIO NETO	0
3100	CAPITAL	0
310001001	Capital Social	800
3101	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS P FUTURA	0
310101	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	0
310101001	Aporte Accionistas	26501.79
3102	RESERVAS	0
310201	RESERVAS	0
310201001	Reserva Legal	1847.71
3103	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0
310301005	Result.Acum.Adopc.NIFF 1era vez	-23811.55
3104	CUENTAS DE RESULTADOS	0
310401	RESULTADOS ACUMULADOS	0
310401001	Perdidas y Ganancias del Ejercicio	-5433.35
310401002	Utilidades Acumuladas	476.64
310401001	Perdidas y Ganancias del Ejercicio	17031.84

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 14 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

ING. SARA VEGA

CONTADOR MERIBAN S.A.