

MERIBAN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(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 2015 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 2015 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 2015.

Mencionaremos los principales movimientos de las cuentas contables durante el periodo económico 2015 así como su conciliación de patrimonio que se menciona a continuación:

1.01 ACTIVO CORRIENTE

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 \$ 67601.34.

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		67601.34
101010201	CAJA		
10101020101	Caja	65000.00	
10101020103	Deposito en transito	266.02	
1010106	BANCO		
10101060201	Banco de Machala #101-1006759	2335.32	

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 perdidas 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 \$ 4318.43

Otras cuentas por cobrar

Comprende valores que se prestó a terceros y a empleados el monto de \$ 17987.22.

101020804	Otras cuentas por cobrar	17622.22
101020806	Préstamos a Empleados	365.00

Servicios y Otros Pagos Anticipados

Comprende el dinero entregado a proveedores, empleados, terceros y por liquidación de fruta por el monto de \$ 213571.37, según se detalla a continuación

1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	23639.06
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	
101040401	Anticipo Empleados	9820.80
101040402	Anticipo a Varios	178439.05
1010405	ANTICIPO POR LIQUIDACION FRUTA	1672.46

Activos Por Impuestos Corrientes

Valor retenido por nuestros clientes por las ventas anuales y de años anteriores

1010505	CREDITO TRIBUTARIO		37543.60
101050501	Cred. Tribut. Imp Renta 2008	80.28	
101050502	Cred. Tribut. Imp Renta 2011	8666.66	
101050503	Cred. Tribut. Imp Renta 2012	570.63	
101050504	Cred. tribut. Imp Renta 2014	18324.18	
101050505	Cred.Tribut. Imp Renta 2015	9901.85	

Otros Activos Corriente

Otros activos corrientes: Valor por cobrar de fondos de reserva y cobros del IESS.

1010701	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		529.04
101070101	Fondos de reserva	124.13	
101070102	Quirografario IESS por cobrar	404.91	

1.02. ACTIVOS NO CORRIENTE

Activo Intangible: Consta el valor del sistema contable por \$1750.00, generando una amortización acumulada del periodo por \$247.92

10203	ACTIVO INTANGIBLE		1502.08
1020305	Sistema Contable	1750.00	
1020310	(-)Amortización Acumulada Activo	-247.92	

2.01. PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos Por Pagar

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 \$ 140409.59

2010301	PROVEEDORES LOCALES		140409.59
201030101	Cuentas por pagar	134917.08	
201030103	Sentilver	4401.63	
201030104	Damascoswett	1090.88	

Obligaciones con el IESS

Valor que se mantiene por pagar por aportes al seguro social y préstamos quirografarios de los empleados según se detallada a continuación:

2010704	CON EL IESS		65765.52
201070401	Aporte Individual IESS 9.45%	25609.08	
201070402	Aporte Patronal 11.15%	37149.70	
201070404	IECE SECAP 1%	2478.93	
201070406	Préstamos Quirografarios	527.81	

Participación Trabajadores por Pagar y al Personal

En esta cuentas se controla el valor a pagar por participación a trabajadores por pagar el presente periodo según el Estado de Resultados año 2015, y así mismo la cuenta AL PERSONAL es valores por pagar que se originó en el transcurso de la actividad económica.

2010706	PARTICIPACION TRABAJ. POR PAGAR DEL EJER		6360.99
210107001	15% Participación Trabajadores	6360.99	
2010708	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		836.49
201070801	Sueldos y Salarios Por Pagar	836.49	

Cuentas por Pagar diversas relacionadas

Corresponde a valores por pagar a terceros relacionados con la compañía valor que se detalla a continuación:

2010801	CTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACC –LOCALES		12634.67
201080101	Haciban SA	12559.67	
201080103	Miriam Ramirez	75.00	

Anticipo De Clientes

Corresponde a valores entregados a nuestros clientes por un monto de \$3000.00

2011001	ANTICIPO CLIENTE LOCALES		3000.00
201100101	Anticipo de Clientes	3000.00	

Provisiones Prestaciones Sociales

Valores por provisiones de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, vacaciones, jubilación patronal, desahucio y fondos de reserva de los empleados, valores que se detallan a continuación:

2011201	PROVISIONES PRESTACIONES SOCIALES		93369.11
201120101	Prov. Décimo tercer sueldo	5353.52	
201120102	Prov. Décimo cuarto sueldo	22428.95	
201120103	Prov. Vacaciones	26078.60	
201120104	Prov. Jubilación Patronal	25758.81	
201120105	Prov. Bonificación por Desahucio	8786.47	
201120106	Prov. Fondos Reserva	2671.95	

2.02. PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones con Instituciones Financieras

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

2.02.03	OBLIGACIONES CON INTITUCIONES FINANCIERAS		
2020301	Obligaciones Con Instituciones Financieras Locales		
202030101	Banco de Machala		226.25

3. PATRIMONIO

- Capital Social: Al 31 de Diciembre del 2015, está constituido por 800 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de 1 dólar cada una.
- Aporte para Futura Capitalización: Al 31 de Diciembre del 2015 corresponde a aporte a futuras por el monto de 26501.79 Se procederá a efectuar el trámite legal para su capitalización.
- Reserva legal: El valor de reserva legal del 10% es de \$ 2380.53
- Ganancias Acumulada: Resultados de años anteriores por \$12075.13.
- Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez: Al 31 de diciembre del 2015 corresponde valores por ajuste de adopción a NIIF por \$-23811.55.
- Utilidad del Ejercicio Económico: La utilidad neta del ejercicio menos 15% participación trabajadores, 22% impuesto a la renta y 10% reserva legal dando un valor de \$ 4795.37 siendo la utilidad neta a distribuirse en el periodo 2016 a cada socio, si así lo consideran caso contrario queda valores para cubrir negativos en el patrimonio.

3	PATRIMONIO		18399.48
301	CAPITAL		
3010101	Capital Social	800.00	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS P FUTURA		
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS		

3020101	Aporte Accionistas	26501.79	
304	RESERVAS		
30401	RESERVAS LEGAL		
3040101	Reserva Legal	2380.53	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancia Acumulada	12075.13	
30603	Resultados Acum. Adop. NIIF	-23811.55	
307	RESULTADOS DEL PERIODO		
30701	Ganancias del Ejercicio	4795.37	

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.

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; entendiendo 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 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 RODRIGUEZ, CPA.
 CONTADOR MERIBAN S.A.

