

AGRUMI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2013

1. Información general de la Empresa

Fecha de Constitución: 16 DE NOVIEMBRE DE 2006,

Dirección de actividad económica: Provincia: Guayas, Cantón: Milagro, Parroquia Milagro, Calles Juan Montalvo entre Vargas Torres y Eloy Alfaro.

Objeto social: Actividades de clínicas de patología y diagnóstico realizadas en laboratorios

Ruc: 0992488719001

Moneda Funcional

Dólares de los Estados Unidos de América

El capital social de \$800.00 está constituido por el aporte accionario de Libia Ríos Castelo 2%, Carlos Almeida Salazar 2%, Alexandra Baldeón Bazán 5%, Marcelo Banda Tenenpaguay 1%, Olga Barreno Quispe 5%, Hugo Cajas Salvatierra 2%, Wilfrido Carvajal Toro 2%, Franklin Celleri Chávez 5%, Leonor Cercado Murillo 5%, Victor Checa Moreira 1%, Angel Choca Castro 2%, Neptalí Colina Aldaz 5%, Gregorio Cruz Chang 1%, Rosa Faytong Montiel 5%, Victor Gaibor Morcillo 2%, Nora Gavilanes Morejón 2%, Oswaldo Godoy Saca 2%, José Gómez Martínez 2%, Alex González Hernández 2%, Manuel Haz Gaibor 5%, Doina Elisabeta Loga 5%, Bolívar Naranjo Bombón 5%, Eugenia Reinoso Vera 3%, Sixto Rivera Castillo 22%, Fernando Salazar Reinoso 1%, José Toala Mosquera 1%, y Marques Villagomez Moreta 5%.

Bases de presentación sección 2 Niif para Pymes

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

- Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).

Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

Incorpora el concepto de —ganancia y pérdida (P&L) y el de *resultado integral total*.

Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Declaración de Cumplimiento con NIIF para las Pymes

AGRUMI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2013

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

2.- Resumen de principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. La preparación de los estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza juicio acerca de los procedimientos de control o políticas aplicables a la preparación de los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias dadas.

La emisión de los Estados Financieros adjuntos fue autorizada por la Gerencia de la Compañía, y son aprobados por la Junta General de Accionistas que considera estos estados.

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere de uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración ejerza juicio acerca de los procedimientos de control o políticas aplicables a la preparación de los Estados Financieros.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalente de efectivo se compone de efectivo disponible, depósitos a la vista en banco de libre disponibilidad.

AGRUMI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2013

A continuación se detalla la división de los equivalentes de efectivo en la compañía:

Caja Chica: Según el control interno de la compañía es prohibido realizar cualquier tipo de anticipos por caja chica.

Bancos: Los pagos realizados con cheques son para:

- ✓ Proveedores (con toda su documentación)
- ✓ Liquidación de vacaciones
- ✓ Acta de finiquito
- ✓ Roles mensuales
- ✓ Anticipos a empleados
- ✓ Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento. Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en:

Activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Dichas cuentas por cobrar comerciales son montos adeudados por los clientes por las ventas efectuadas en el curso normal del negocio.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado.

Inventarios

Los Inventarios son activos poseídos para ser utilizados en el curso normal de la operación; en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de prestación de servicios.

Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, cuando esta última corresponda.

Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Se muestra al costo histórico o al valor ajustado por el avalúo que se realice, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

AGRUMI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2013

El valor de las propiedades planta equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Activos	Años de vida útil
Muebles y enseres	10
Maquinaria, equipo e instalaciones	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

Pasivo Financiero

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, y préstamos de accionistas.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Cuentas por pagar Comerciales

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 90 días.

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha de estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor

AGRUMI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2013

razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de servicios son reconocidos como ingresos netos.

2.10 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

Banco Guayaquil	<u>466.76</u>
-----------------	---------------

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

Cuentas por cobrar no relacionados	2.386,18
------------------------------------	----------

INVENTARIOS

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

Insumos de laboratorio	681,42
------------------------	--------

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

Equipo de laboratorio	10.102,93
-----------------------	-----------

Equipo de Computación	882,91
-----------------------	--------

Muebles y enseres	60.00
-------------------	-------

(-) Depreciación acumulada	-2718.66
----------------------------	----------

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

PROVEEDORES	1.217.17
-------------	----------

AGRUMI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2013

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

PROVEEDORES	1.217.17
Otras cuentas por pagar	1.128.44
TOTALES:	2.345.61

OTRAS OBLIGACIONES

Agrumi S.A. mantiene los siguientes saldos al 31/12/13:

OBLIGACIONES FISCALES	131.24
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	1.36
 OBLIGACIONES SOCIALES	 2.689.56
OBLIGACIONES CON EL IESS	233.18

TOTAL	3.055.34
--------------	-----------------

Conciliación del resultado contable-tributario-
La empresa presenta una pérdida detallada así:

	2013
Perdida	-4.920.35


Ing. Nelly Chávez Vásquez
RUC 1200756888001
Reg. 1954