

AGROMALAT S.A

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de AGROMALAT S.A, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	3
2.1 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.2 BASES DE PREPARACIÓN	3
2.3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	4
2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES	5
2.3.4 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS.....	5
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.3.8 PASIVOS FINANCIEROS.....	7
2.3.9 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES.....	7
2.3.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7
2.3.11 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	7
2.3.12 ANTICIPO DE CLIENTES	7
2.3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	8
2.3.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	8
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS	8
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	8
3.2 ACTIVOS FINANCIEROS	9
3.3 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9
3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	9

3.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9
3.7	OTRAS OBLIGACIONES	10
3.8	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	10
3.9	CAPITAL	10
3.10	RESULTADOS ACUMULADOS.....	10
3.11	RESULTADO DEL EJERCICIO	11

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

AGROMALAT S.A Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 12 de diciembre de 2008 en la ciudad El Guabo, provincia de El Oro, su número de expediente es 133189, tiene como actividad principal la producción de arroz.

La oficina de AGROMALAT S.A está ubicada en la provincia del Oro en la ciudad El Guabo, en la calle Gran Colombia y 9 de mayo (junto al restaurant pecos bill) La sociedad está representada por la señora **Naula Gómez María Bolivia** que cumple las funciones del presidente, y el señor **Samaniego Lituma Manuel Martín** como Gerente General.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:

Estados de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2013.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **AGROMALAT S.A.** al 31 de diciembre del 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 31 marzo del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

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.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La política de crédito de **AGROMALAT S.A** es de hasta 30 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.3.4 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos se podrán hacer a empleados por un monto no mayor al 50% de sus ingresos mensuales y se descontara de su rol en el mismo mes.

2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentaran, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Medición inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición posterior

La compañía **AGROMALAT S.A** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
ACTIVOS	AÑOS	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN
TERRENO	3	NO SE DEPRECIAN
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3	MAS DE \$ 500,00

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.3.8 PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

2.3.9 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.3.11 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.3.12 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.3.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasiv

NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2013	31/12/2012
BANCOS	0,09	0,05
TOTAL	\$ 0,09	\$ 0,05

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2013	31/12/2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	-	28,10
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	15.694,22	136.086,82
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	130.000,00	33.643,57
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 145.694,22	\$ 169.758,49

Las cuentas por cobrar de la empresa rotan aproximadamente 263 veces en el año por lo que podemos decir que la empresa tarda en recuperar sus ventas 1 días.

3.3 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2013	31/12/2012
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	1.150,00
	\$ -	\$ 1.150,00

Se registrarán los anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	31/12/2013	31/12/2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.097,76	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	698,44
TOTAL	\$ 1.097,76	\$ 698,44

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2013	31/12/2012
MAQUINARIA Y EQUIPO	79,448.20	79,448.20
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(25,047.40)	(25,047.40)
TOTAL	\$ 54,400.80	\$ 54,400.80

La propiedad, planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal la vida útil se describirá en el anexo de activos fijo.

Los activos fijos para el 31 de diciembre del 2012 suman 54.400.80; para el 31 de diciembre del 2011 la cuenta de activos fijos sumó \$54.400,80 y para el 1 de enero suman \$70.290.44.

3.6 CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2013	31/12/2012
LOCALES	586,78	22.832,75
TOTAL	\$ 586,78	\$ 22.832,75

3.7 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2013	31/12/2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-	0.21
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	2,326.47
CON EL IEES	71.99	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	213.44	-
TOTAL	\$ 285.43	\$ 2,326.68

3.8 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	31/12/2013	31/12/2012
LOCALES	24,464.89	22,190.71
TOTAL	\$ 24,464.89	\$ 22,190.71

3.9 CAPITAL

	31/12/2013	31/12/2012
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800.00	800.00
TOTAL	\$ 800.00	\$ 800.00

3.10 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2013	31/12/2012
GANANCIAS ACUMULADAS	217,762.38	217,762.38
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(39,505.42)	-
TOTAL	\$ 178,256.96	\$ 217,762.38

3.11 RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2013	31/12/2012
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	(3,201.19)	(39,505.42)
TOTAL	\$ (3,201.19)	\$ (39,505.42)



Sr. Manuel Martin Samaniego Lituma
Gerente General



Lda. Lida Fabiola Quinde Serrano
Contadora