

CONGAVI S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

POLITICAS CONTABLES

1. Información general

CONGAVI S.A. se encuentra inscrita en la Unidad de Registro de Empresas mediante escritura pública de 08 de junio del 2009, controlada mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 00010001582 expedida el diecinueve de Noviembre del 2010 con referencia No. 006, bajo la razón social de CONGAVI S.A.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la calle Transversal 153, Barrio La Comuna, municipio de El Valle de la Cruz, del Departamento de Cauca, Colombia.

Se trata de una entidad sin ánimo de lucro.

Antecedentes: La Superintendencia de Compañías, según lo que le ha sido comunicado en su oficio No. 00010001582, del 21 de agosto de 2009, establece que las "Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)", serán de aplicación constante por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la Resolución No. 00010001582, de la Superintendencia de Compañías del 21 de agosto del 2009, la Compañía de tener entre sus estados financieros del periodo que se inicia a partir del 1 de enero del 2011 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la vigencia de aplicación de esta Resolución, la Compañía adoptó la presentación de sus estados financieros de año 2011 de acuerdo con las NIIF.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Locales de Contabilidad (NLC). A partir del 1 de enero del 2011 los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con NIIF.

Por lo antes expuesto, la Compañía define como su periodo de transición a las NIIF el año 2010 estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2010.

La aplicación de las NIIF se inicia con respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad que se encuentran en vigencia al momento de preparar los estados financieros correspondientes a año 2011.

- Cambios en las políticas contables, criterio de valoración y forma de presentación de los estados financieros.
- La interposición de nuevos estados financieros, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Propósitos y Medios Financieros (NIIF para Propósitos) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estado de Situación Financiera

Al aplicar las NIIF se comparó con una serie de movimientos que mantuvo la empresa durante el ejercicio del 2012 y por ser una empresa familiar, los acuerdos, valores e interacciones como ajustes por la conservación de los Estados Financieros de NIIF a NI por este negocio.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que se desarrolla la empresa (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la moneda corriente de la República del Ecuador. La República del Ecuador es un país, moneda propia, y no sujeta al dólar de los Estados Unidos de América o al dólar como moneda internacional.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, a la cual le da fe ante el público que se han preparado en su totalidad los principios y criterios financieros en las NIIF.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando se espera realizar el activo o bien la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación, mantiene el activo por más de 12 meses siguientes al periodo de cierre de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa, o el activo es sujeto a algún tipo de restricción.

La clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes depende de la naturaleza del activo y de la intención de la administración de la compañía de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación, o bien de mantenerlo por más de 12 meses siguientes al periodo de cierre de los 12 meses siguientes al periodo sobre el cual se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones.

Activos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La totalidad de las cuentas por cobrar con condiciones de pago que no exceden de 30 días para el pago. Si son sin intereses, tienen la fecha de vencimiento de los intereses, sin la cancelación de la deuda de la empresa o pagar al máximo de 12 meses desde el día en que el periodo de los intereses comerciales, con la tasa de interés activa, vigente en el país, por el Banco Central del Ecuador.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los saldos en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no se van a ser recuperados. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros disponibles para la venta.

Se incluyen monedas financieras adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no se califican como inversiones al vencimiento.

Propiedades, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valoran inicialmente a su costo más los costos de instalación, transporte y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación para su uso.

Respectivamente al registro inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo (por reparaciones, mejoras, etc.) se acumulan y cargan al período por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que resulten en aumento de la productividad, eficiencia o en aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un gasto en los resultados del ejercicio en que se incurre.

La depreciación acumulada representa el tiempo de un bien se da esta como la diferencia entre el precio original con la depreciación y el valor registrado en los libros, reconociendo el cambio o disminución resultante del periodo.

El valor residual, es el valor de los activos se fijan y ajustan si es necesario, al final de la vida útil.

Depreciación Acumulada

Las depreciaciones son calculadas bajo el método línea recta, repartiendo la distribución del costo de adquisición entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Propiedad, Planta y Equipo	Años de vida útil estimada	Valor residual
Edificios	20 años	10%
Medios de transporte	10 años	10%
Muebles	5 años	10%
Equipo de computación	3 años	10%

Activos intangibles

De entre sus activos intangibles no existen esta clase de activos por lo que no existe una política definida.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

La Compañía de Trabajo establece provisiones de retiro de empleados de cumplir Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que han acumulado entre 20 y 25 años de servicio, como más o interrumpidos en una misma institución, la compañía para cubrir el momento en que provenga tanto para la jubilación patronal y el desahucio en caso de estudio, actualizándose ya que al momento de cierre del ejercicio 2012 no existe empleados con año de retiro de servicio.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, por como de obligaciones patronales y futuras, se son pasiva corriente, de corto terminales y no tienen intereses.

Impuesto a las ganancias e impuesto diferido

El impuesto a las ganancias se determina basados las leyes de impuestos de leyes aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno al punto de que en el 2012 no se encuentra en estado de situación financiera.

El impuesto corriente por pagar está basado en la cantidad fiscal del año.

Si la cantidad pagada de impuestos excede el valor a pagar el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no es la totalidad en su totalidad se reconoce como pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en un ingreso a pagar por impuesto a la renta a cierre del periodo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se realiza el ingreso y los bienes han cambiado de propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al menor valorable de la contraprestación recibida o por probable cuota de descuentos e impuestos asociados con la venta cubiertos por cuenta del gobierno de la República del Ecuador.

Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

Utilidad / pérdida por acción

La empresa determina la utilidad o pérdida neto por acción según la NIIF 33 "Utilidades por Acción". De acuerdo con esta norma las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neto del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

Examen de flujo de efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el desarrollo de negocios y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Los flujos de efectivo originados por concepto de actividades utilizadas en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de ganancias.

El estado de flujo de efectivo se presenta bajo el método directo.

Dr. A. Antonio Valenzuela
Contador
C.P. 197

Manuel Antonio Valenzuela
Licenciado en Contaduría