



## **AGRICOLA GLORIA MATILDE S. A. AGRILOMA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

**Cifras expresadas en dólares estadounidenses**

#### **NOTA 1**

##### **ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA en adelante es una sociedad anónima, establecida de acuerdo con las leyes ecuatorianas fue constituida el 15 de Marzo del 2011. Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Km. 43 vía Guayaquil – Daule S/N a dos cuadras de gasolinera TEXACO DIAGONAL AL Monasterio Clarisas

El objeto social de la compañía son actividades de explotación agrícola e industrialización y comercialización de arroz. La fecha de corte de los estados financieros fue al 31 de diciembre del 2011.

##### **PLANES DE LA ADMINISTRACION**

Lograr un crédito de US \$500.000.00 como capital de trabajo con la banca privada para el 2012 y superar las ventas las ventas, continuando con la política de disminución de costos de producción.

Modernización del tren productivo en la industrialización del proceso de arroz pilado.

#### **NOTA 2**

##### **BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Inicialmente se reconoce al costo histórico para posteriormente reconocerlo al valor razonable. En cumplimiento con las Normas Internacionales de Información financiera NIIF por medio de la Superintendencia de Compañías se deberá presentar los estados financieros del año 2011.

## **DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, NIIF para pequeñas y medianas empresas PYMES, emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad IASB

## **SITUACION FINANCIERA**

La situación financiera de la compañía AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, es la relación entre los activos, pasivos y el patrimonio en una fecha concreta tal como se presentan en los estados de situación financiera.

## **NOTA 3**

### **PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la compañía por disposición legal debe observar que la contabilidad se ejecuta por medio de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, prescritos por la Superintendencias de Compañías y otras disposiciones legales; dichos principios pueden diferir, en algunos aspectos, de los establecidos por otros organismos de control del Estado. A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que se han adoptado en concordancia con lo anterior:

#### **3-1CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá equivalentes de efectivo como inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

En AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA. nuestro equivalente fue puesto por nuestros accionistas como lo detallo más adelante por consiguiente nuestra caja queda la siguiente manera:

#### **3-2 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, presentara sus políticas contables, como sus bases, reglas y reglamentos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para preparar y presentar sus estados financieros.

Las políticas contables se medirán de acuerdo a estas características:

1<sup>a</sup>. Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios y;

2<sup>a</sup>. Fiable, que representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

### **3-4 RECONOCIMIENTO INICIAL DE ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

#### **RECONOCIMIENTO**

Al final de cada periodo sobre el que se informa AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA; evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro del valor en resultados.

#### **MEDICION INICIAL**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, cuando se reconoce inicialmente un activo financiero o pasivo financiero, se medirá por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción.

#### **MEDICION POSTERIOR**

Al final de cada periodo que se informa, se medirá todos los instrumentos financieros que queden dentro del alcance al valor razonable y reconocerá los cambios en el valor razonable en el resultado.

### **3-5 INVENTARIOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son Materia Prima para la producción y comercialización. Estos pueden ser:

1<sup>a</sup>. Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones,

2<sup>a</sup>. En proceso de producción con vista a esa venta; o

3<sup>a</sup>. En productos terminados, para los consumidos.

### **MEDICION INICIAL**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **COSTOS DE LOS INVENTARIOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA. incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición de consumo masivo.

### **MEDICION POSTERIOR**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, incluirá otros costos en los costos de inventarios solo en la medida que se hayan incurrido en ellos para la conservación del mismo.

### **3.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, medirá un elemento de propiedades, plantas y equipos por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

### **RECONOCIMIENTO**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, plantas o equipo. Por lo tanto se reconocerá el costo de un elemento de propiedades, plantas y equipo como un activo si es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento. Y si el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### **MEDICION INICIAL**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA medirá un elemento de propiedades, plantas y equipo por su costo en el momento de su reconocimiento inicial.

### **MEDICION POSTERIOR**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, medirá todos los elementos de propiedades, plantas y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas. La compañía reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, plantas y equipo en los resultados del periodo en que incurra en dichos costos.

## **DEPRECIACION**

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, plantas y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

### **3.7 ACTIVOS INTANGIBLES**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, será medida a los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; donde el costo podrá ser medido con fiabilidad.

#### **MEDICION INICIAL**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, medirá inicialmente sus activos intangibles al costo.

#### **MEDICION POSTERIOR**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, medirá los activos intangibles al costo menor cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

### **3.8 PROVISIONES Y CONTIGENCIAS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF, requiera el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, plantas y equipo.

### **3.9 PASIVOS Y PATRIMONIOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá patrimonio como la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos. Los pasivos son obligaciones presentes para la compañía, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento actual.

Las acciones de la compañía constituyen nuestro capital social y está clasificado de la siguiente manera:

VILLEGAS MOSQUERA RAUL CLEMENTE de nacionalidad ecuatoriana aporta como accionista a la compañía con 4.000 acciones por un valor de US \$ 4.000.00 con porcentaje del 98%.

VILLEGAS ZAMBRANO JONATHAN PAUL de nacionalidad ecuatoriana aporta como accionistas con 100 acciones por un valor de \$ 100.00 con porcentaje del 2%.

ZAMBRANO GUARANDA ISABEL DEL ROCIO de nacionalidad ecuatoriana aporta como accionistas con 100 acciones por un valor de \$ 900.00 con porcentaje del 18%.

Lo que suman \$ 5.000.00 dólares de Capital Social a la fecha y cancelados.

### **3.10 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá como ingresos las ventas al por mayor y menor al mercado privado o del estado.

#### **MEDICION DE LOS INGRESOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir tiene en cuenta el importe de cualquiera de los descuentos comerciales, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que se han practicado.

### **3.11 GASTOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá los gastos directamente del reconocimiento y la medición de los activos y pasivos. La compañía reconocerá gastos en el estado de resultado integral cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento de un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

### **3.12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá el impuesto a las ganancias incluyendo impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales; el impuesto a las ganancias incluye las retenciones sobre dividendos.

Estos impuestos serán reconocidas en su pago mensual y anual los mensuales será de acuerdo al Servicio de Rentas Internas cancelara mensualmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y las Retenciones en la Fuente mientras que el pago anual será de acuerdo a las ganancias llamado IMPUESTO A LA RENTA.

## **FASES EN LA CONTABILIZACION DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, contabilizara el impuesto a las ganancias siguiendo las siguientes fases:

- a. Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- b. Identificará que activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
- c. Determinará la base fiscal, al final de cada periodo sobre el que se informa.

## **RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE IMPUESTOS CORRIENTES**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la compañía reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La compañía reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una perdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

## **RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS**

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto a recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

## **BASE FISCAL**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado.



## NOTA 4 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de la compañía AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA en una fecha específica y al final de cada año en el que se informa.

#### AGRICOLA GLORIA MATILDE S. A. AGRILOMA SITUACION FINANCIERA AÑO 2011

#### ACTIVOS

##### Activos Corrientes

Caja	86.35
Activos financieros	16.230.00
Inventarios	283.045.00
Activos por Impuestos corrientes	11.491.97

##### Activo no Corriente

Propiedades Planta y Equipos	22.099.47
------------------------------	-----------

##### Total Activos

-----  
**US \$ 331.952.79**

#### PASIVO

##### Pasivo Corriente

Cuentas y Documentos por cobrar	257.201.93
<b>Porción corriente De obligaciones emitidas</b>	
Con la Administración Tributaria	2.307.67
Con IESS	717.16
Por Beneficios de Ley Empleados	4.747.25

##### Pasivo no Corriente

##### Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas

Locales	47.144.60
---------	-----------

##### Patrimonio

Capital Social	5.000.00
Resultados del Ejercicio	14.834.18

##### Total Pasivos y Patrimonio

-----  
**US \$ 331.952.79**

Los valores presentados corresponden al giro de del negocio en los meses del periodo 2011.

## **ACTIVOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá activos en el estado de situación financiera cuando sea probable que en el mismo se obtengan beneficios económicos para la compañía; además que estos activos tengan un costo o valor que puedan ser medidos con fiabilidad.

**CAJA.-** El valor en la cuenta caja corresponde al saldo en efectivo de la caja menor

**ACTIVOS FINANCIEROS.-** Valor correspondiente a las cuentas por cobrar de clientes a corto plazo por el mes de diciembre del año en curso.

**INVENTARIOS.-** Esta cuenta representa a la existencia de materia prima (arroz en cascara 8.325.00 qq) al 31 de diciembre del 2011 no procesada.

**ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE.-** Valor retenciones en la fuente realizadas por los clientes de la compañía correspondiente al periodo fiscal.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.-** Este valor corresponde a la adquisición de maquinarias: una enfundadura eléctrica automática, una bomba de riego y cuatro tolvas.

## **PASIVOS**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando la compañía tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Este saldo a corto plazo corresponde a valores pendientes de pago al 31 de diciembre 2012 a los proveedores de la materia prima.

**CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-** Esta valor corresponde a Retenciones en la fuente a proveedores realizado en el mes de diciembre 2012, el mismo que se canceló el 16 de enero 2013.

**CON EL IESS.-** Valor correspondiente al 20.50 % al Instituto ecuatoriano de Seguridad Social por los empleados afiliados el organismo de control, cancelado el 16 de enero 2012.



**POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS.-** Valor correspondiente a provisiones de ley a los empleados y trabajadores (Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo y Vacaciones) al 31 de diciembre 2012.

## **PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL.-** corresponde al valor aportado por los accionistas para la constitución de la compañía cuyos valores son:

VILLEGAS MOSQUERA RAÚL CLEMENTE	\$ 4.000.00
VILLEGAS ZAMBRANO JONATHAN PAUL	\$ 100.00
ZAMBRANO GUARANDA ISABEL DEL ROCIO	\$ 900.00
<b>Totales</b>	<b>US \$ 5.000.00</b>

**RESULTADO DEL PERIODO.-** Corresponde a la utilidad neta del periodo fiscal 2011 declarado antes del cálculo del 15% de participación de utilidades a trabajadores e impuesto a la renta.

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADOS DE RESULTADOS**

La compañía AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA presentará un único estado de resultado integral, en cuyo caso, el estado de resultado integral presentara todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

La empresa se encuentra en su etapa preoperacional y productividad en los pocos meses y ha generado ingresos en el ejercicio del año 2011 por US \$1.881.101.23, como sus costos de operación y gastos incurridos en el negocio:

US \$1.818.850.60, Gastos de Ventas US \$46.879.74 Gastos Administrativos US \$417.09 el próximo año la actividad operacional y comercial será en un 100 por ciento efectiva.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA, presentara un estado de flujo de efectivo que muestren los flujos de efectivo habidos en el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

El valor que presenta el Estado de Flujo de Efectivo con saldo de US \$86.36 deduciendo las obligaciones financieras, demuestra una capacidad de pago solvente.



## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

En el patrimonio el valor que refleja es el capital social con que se constituye la empresa y mas la utilidad del ejercicio, la empresa no ha tenido periodo comparativo.

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de AGRICOLA GLORIA MATILDE S.A. AGRIGLOMA., las partidas de ingreso y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en el patrimonio.