

NEGOCIOS AGRICOLAS, INDUSTRIALES Y COMERCIALES POSORJA S. A. AGROPOSORJA

Notas a los estados financieros

1. Políticas Contables

a. Objeto Social

La compañía esta constituida en Ecuador desde el 21 de Marzo del 2011, se encuentra ubicada en la Provincia: Guayas, Cantón: Guayaquil, Parroquia: Posorja Calle: Gutierrez Chaguay Local 3, Registro Único de Contribuyentes 0992712570001, Expediente No.138479, Registro Mercantil

El objeto social de la compañía es Venta al menor de Combustible en Gasolineras; Venta de Aceites y Lubricantes.

b. Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

c. Base de Presentación

Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008, se estableció un cronograma de aplicación gradual obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes de control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 2010,2011 y el 2012.

La Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 de la Superintendencia de Compañías del 11 de Octubre del 2011, en su artículo decimo primero.- Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del artículo Primero de la Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, reformando con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones , ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

La compañía tiene la obligatoriedad de aplicar las NIIF Completas a partir del 1 de julio del 2011.

d. Políticas Contables (Detalles)

**POLITICAS CONTABLES CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA**

BALSAPREMIUM PROCESADORA DE Balsa CIA.LTDA.

<u>CUENTA</u>	<u>POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</u>	NORMA QUE APLICA <u>2011</u>
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	<p>Las Normas Internacionales de Información Financiera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Requieren que los estados financieros sean comparativos. 2. Se requiere la presentación de cuatro (4) estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y notas a los estados financieros. 3. El <u>Estado de situación financiera</u> la entidad ha seleccionado como política de presentación presentarlo por su clasificación, lo cual exige que se presente en corriente y no corriente y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta. 4. El Estado de Resultado Integral la entidad ha decidido como política de presentación presentarlo en dos estados y por la función del gasto, este estado exige que se presente los otros componentes de resultado integral, neto de impuesto. 5. Se tiene que presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio. 6. Se tiene que presentar el Estado de Flujos de Efectivo, la entidad decidió la presentación por el método indirecto. 	
Cuentas de los estados financieros.	<p><u>Activos corrientes</u></p> <p>Efectivo y equivalentes de efectivo</p> <p>Inversiones temporales</p> <p>Compañías relacionadas</p>	
<u>CUENTA</u>	<u>POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</u>	NORMA QUE APLICA <u>2011</u>

Cuentas de los estados financieros	Activos por impuesto diferidos corrientes Activos no corrientes disponibles para la venta <u>Activos no corrientes</u> Inversiones permanentes <u>Patrimonio</u> Capital social	
------------------------------------	--	--

<u>CUENTA</u>	<u>POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</u>	NORMA QUE APLICA 2011
Cuentas de los estados financieros	<u>Ingresos de actividades ordinarias</u> Ventas <u>Costos y gastos de actividades ordinarias</u> Gastos de administración Gastos financieros	

<u>CUENTA</u>	<u>POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</u>	<u>NORMA QUE APLICA 2011</u>
BASE DE PRESENTACION	<p>Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.</p> <p>Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF el año 2011.</p> <p>Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.</p> <p>La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicara de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.</p>	NIC 1 (2) NIIF 1 (1)

<u>CUENTA</u>	<u>POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</u>	<u>NORMA QUE APLICA 2011</u>
CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	<p><u>RECONOCIMIENTO</u></p> <p>Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Es decir el saldo fluctúa constantemente de deudor a acreedor). Cualquier diferencial cambiario se reconoce en resultados.</p>	NIC 1(103;126) NIC 8
INVERSIONES TEMPORALES	Las inversiones temporales son registradas a su costo histórico y los intereses reconocidos cuando se devenga utilizando el método de tipo de interés efectivo.	NIC 39 (46, 47) NIC 27 (BC 28, 29)

<u>CUENTA</u>	<u>POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</u>	<u>NORMA QUE APLICA 2011</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<p><u>RECONOCIMIENTO</u></p> <p>Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.</p> <p><u>MEDICION</u></p> <p>Se mide por su precio de transferencia.</p>	NIC 18 (9) NIC 18 (14) NIC 18 (20)

2. ESTADOS FINANCIEROS

a. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011, el detalle es el siguiente:

Bancos	U.S. \$ <u>39.877,69</u>
Cuentas y documentos por cobrar	
Relacionados/locales	U.S. \$ <u>2.550,00</u>
No Relacionados/locales	U.S. \$ <u>500,00</u>
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	U.S. \$ <u>500,00</u>
Inventario de prod. Terminados y mercad. En almacén	U.S. \$ <u>7.749,38</u>
Otros activos Corrientes	U.S. \$ <u>2.706,61</u>
Total	U.S. \$ <u>117.961,78</u>

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	U.S. \$ 70.561,63
Software Contable	U.S. \$ <u>2.500,00</u>
Total	U.S. \$ <u>73.061,63</u>

RECONOCIMIENTO

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todas aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro.

MEDICION

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, excepto terrenos y edificios se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

Edificios	20 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Instalaciones	10 años

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los terrenos y edificios se miden inicialmente a su costo histórico y su reconocimiento posterior por única vez se lo mide por su costo revaluado.

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Doc. Por Pagar	U.S. \$ 71.988,22
Otras cuentas por pagar	U.S. \$ 2.885,73
Obligaciones SRI - IR	U.S. \$ 344,23
Total	<u>U.S. \$ 75.218,18</u>

Reconocimiento

Se clasificaran de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales, accionistas.

PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

Capital Suscrito o Asignado	U.S. \$ 3.400,00
Aportes de Socios F. Capitalizaciones	U.S. \$ 112.405,23
Total	<u>U.S. \$ 115.805,23</u>

b. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre del 2011 los no tuvo actividad empresarial la compañía ya que el objetivo es estructurarnos primeramente para en el 2012 iniciar con la venta de combustible, y los gastos que se realizaron en el 2011 son pre operacionales.

c. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

**NEGOCIOS AGRICOLAS,
INDUSTRIALES Y COMERCIALES
POSORJA S.A. AGROPOSORJA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2011**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo recibido de clientes y otros	-10,799.38
Efectivo pagado a proveedores y otros	7,933.47
Disminución en compañías relacionadas por cobrar	-
Disminución en otros activos	-
Disminución en compañías relacionadas por pagar	-
Efectivo generado en la operación	-2,865.91
Intereses pagados	-
Impuestos pagados	-
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVOS	-2,865.91

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Aumento en inversiones	-
Compras de propiedades	-70,561.63
Disminución en inversiones a largo plazo	-
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-70,561.63

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aumento en documentos por pagar	-
Disminución en deuda a largo plazo	-
Aumento en beneficios a largo plazo	-
Aporte en efectivo para aumento de Capital Social	112,405.23
Aportación en efectivo de Capital Social	900.00
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	113,305.23

Disminución del efectivo y sus equivalentes	39,877.69
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	0.00
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u>39,877.69</u>

**GANANCIA(PÉRDIDA)ANTES DE 15% A TRABAJADORES E
IMPUESTO A LA RENTA**

-

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO

-

Provisión de cuentas incobrables
amortización de seguros

-

-

Depreciación de activos fijos	-
Ventas ajustes, transferencias de activos fijos	-
Amortización de otros activos	-
ajustes por impuesto a la renta	-
ajuste por participación trabajadores	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-10.799,38
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar relacionadas	-
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en pagos anticipados	-
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en documentos por pagar	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	7.933,47
(Incremento) disminución en intereses por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados corto plazo	-
Incremento(disminución) en impuestos por pagar	-
Incremento(disminución) en deuda a largo plazo	
Incremento (disminución) en beneficios empleados largo plazo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	<u>(2,865.91)</u>

d. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio, está integrado por el Capital Social constituido de la siguiente manera:

Apellidos y Nombres Completos	ACCIONES	VALOR NOMINAL	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
ALZAMORA ORRALA MIGUEL EDISON	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
ARAGOMEZ LINDAO PATRICIA ANGELITA	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
ARAGONEZ LINDAO JAIME FRANCISCO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
CAÑAR VERDUGO LUIS NELSON	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
CENTENO MERO STALIN ALFREDO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
CHAMBA CHAMBA RONALD MANUEL	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
CHAMBA CHAMBA WALTER ALCIDES	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
CHICAIZA CHILQUINGA OSCAR MISAEAL	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
ENCALADA ANDRADE MANUEL MARIA	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
FIERRO DIAZ MOISES LEONARDO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
FIERRO NUÑEZ LUIS LEONARDO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
GONZALEZ PINARGOTE CRISTOBAL COLON	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%

JARAMILLO ENCALADA JOSE ARTURO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
JORDAN JORDAN SONNIA MARIA	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
JUCA LOPEZ MANUEL	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
LLANDAN MANTILLA ARTEMIO AURELIO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
LLANDAN MANTILLA JORGE ALFREDO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
LUCIN CRISTOBAL TEOFILO CORNELIO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
LUCIN RAMIREZ OSCAR WILLIAN	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
MIRANDA CASTRO JULIO FREDDI	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
MORA VELIZ DIANA MARCELLA	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
OCHOA FRANCO JULIO CESAR	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
PEZO QUINDE MARIA DEL PILAR	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
PINCAJ DELGADO ULBIO ENRIQUE	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
PINCAJ LITARDO JORGE MANUEL	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
PINCAJ LITARDO WALTER BIENVENIDO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
QUINDE CRESPIAN CLAUDIO RAUL	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
QUINDE CRESPIAN CLEMENTE HONORIO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
QUINDE CRESPIAN SANTIAGO ERNESTO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
RAZURY BRAVO LIDER ANTONIO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
SALAZAR LOZADA MANUEL EDUARDO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
TOMALA ARRIAGA JORGE ANTONIO	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
VIRI SAMANIEGO SEGUNDO ABRAHAN	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
ZAMBRANO ORBE AIDA LIDUVINA	200	\$ 1,00	\$ 200,00	\$ 100,00	2,94%
<u>TOTAL</u>			\$ 6.800,00	\$ 3.400,00	100,00%

APORTACION FUTURA CAPITALIZACION:

Valor aportado para futura capitalización.

e. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el día 8 de Junio del 2012.