

1: DATOS GENERALES: IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

RAZÓN O DENOMINACION SOCIAL	RUC												EXPEDIENTE							
AGRICOLA PALMEIRA AGRIPAL S.A.	0	9	9	2	7	3	3	1	6	0	0	0	1	0	1	3	9	2	3	0

OBJETO SOCIAL

Siembra Cultivo, cosecha, venta, distribución, comercialización Interna o Externa, de Palma y otros productos Agrícolas
Palma y otros
productos Agrícolas

NIIF PARA PYMES

FECHA DE CONSTITUCION	DIRECCION
26-may-11	KM. 6 1/2 VIA DAULE, CALLE LEOPOLDO BENITEZ

2. MONEDA FUNCIONAL

DÓLAR

3. BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES PALMEIRAS S.A.

De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, PALMEIRAS S.A., es una empresa que ejerce la actividad Siembra cultivo, cosecha, venta distribución, comercialización Interna o Externa de Palma y Otros productos Agrícolas y tiene que aplicar las NIIF a partir del 1 de Enero del 2012.

Los activos corrientes incluyen aquellos activos (tales como Inventarios y cuentas comerciales a cobrar) que van a ser vendidos, consumidos o realizados como parte del ciclo normal de explotación, incluso cuando los mismos no se esperen realizar dentro de los doce meses siguiente es al cierre del ejercicio sobre el que se informa. Algunos de los pasivos corrientes, tales como cuentas a pagar y algunas provisiones para empleados y otros costes operativos, son parte del capital circulante usado en el ciclo normal de explotación. Estos elementos operativos se clasifican como pasivos corrientes aun cuando se vayan a liquidar doce meses después de la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

El ciclo normal de la explotación de una entidad es el periodo entre la adquisición de los activos, que entran en el proceso productivo, y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo. Cuando el ciclo normal de explotación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Uniformidad

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

(a) Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o (b) una NIIF requiera un cambio en la presentación.

Materialidad y agrupación de partidas

Una entidad presentará de forma separada cada clase de partidas similares que tenga importancia relativa. Una entidad presentará de forma separada las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no sean materiales o no cumplan el requisito de importancia relativa.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Mediante lo indicado en la resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 publicada el 11 de octubre del 2011. De acuerdo al artículo 12 de esta última resolución, las compañías del tercer grupo que fue Constituida a partir del 2011 deberán aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No.08.GDSC010 del 20 de Noviembre 2008, publicada en el Registro oficial No.498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por tanto no está obligada a presentar las Conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

5. POLITICAS CONTABLES CON NORMAS INTERNACIONLES DE INFORMACION FINANCIERA –NIIF–

PALMEIRAS S. A.

ADOPCION DE POLITICAS CONTABLES BAJOS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

POLITICAS CONTABLES: De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8, párrafo 5, las políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

SELECCIÓN DE POLITICAS CONTABLES:

1. Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.
2. En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:
 - (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
 - (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - (iv) sean prudentes; y
 - (v) estén completos en todos sus extremos significativos.
3. Al realizar los juicios descritos en el párrafo 2, la gerencia se referirá, en orden descendente, a las siguientes fuentes a la hora de considerar su aplicabilidad:
 - (a) los requerimientos de las NIIF que traten temas similares y relacionados; y
 - (b) las definiciones, criterios de reconocimiento y medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual.
4. Al realizar los juicios descritos en el párrafo 2, la gerencia podrá considerar también los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas, que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables, así como otra literatura contable y las prácticas aceptadas en los diferentes sectores de actividad, en la medida que no entren en conflicto con las fuentes señaladas en el párrafo 3.

RESPONSABILIDAD DE LA SELECCIÓN DE POLITICAS CONTABLES:

La responsabilidad de seleccionar las políticas contables, recae sobre la administración de la compañía, en base a esta responsabilidad la administración ha seleccionado las siguientes políticas contables que de forma obligatoria que tiene que cumplir en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

CUENTA	POLÍTICA BAJO NIIF	NORMA QUE APLICA 2012
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Las Normas Internacionales de Información Financiera: 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.	NIC 1
Cuentas de los estados financieros	Activos por impuesto diferidos corrientes Activos no corrientes disponibles para la venta <u>Activos no corrientes</u> Propiedades, plantas y equipos Activos por impuesto diferidos no corrientes <u>Pasivos corrientes</u> Préstamos bancarios Cuentas por pagar Compañías relacionadas corto plazo Pasivos acumulados Beneficio a empleados Impuesto a la renta	NIC 1

	Pasivos por impuestos diferidos <u>Pasivos no corrientes</u> Cuentas por pagar largo plazo Compañías relacionadas largo plazo Deuda largo plazo <u>Patrimonio</u> Capital social Reserva legal Utilidades acumuladas Utilidad del ejercicio <u>Ingresos de actividades ordinarias</u> Ventas <u>Costos y gastos de actividades ordinarias</u> Costo de ventas Gastos de ventas Gastos de administración Gastos financieros Utilidad antes de participación e impuesto a la renta Participación del ejercicio Impuesto a las ganancias Utilidad del ejercicio, neta <u>Otros componentes de resultados integrales</u> Superávit por valuación Impuesto de superávit por valuación Otro resultado integral, neto de impuesto Resultado integral total	
BASE DE PRESENTACION	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. Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2011 y el periodo de transición es el año 2010. 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	NIC 1 (2) NIIF 1 (1)

	patrimonio y estado de flujos de efectivo. 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.	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO: CAJA CHICA Y BANCOS	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.	NIC 7(7); NIC 1(54. i)
MONEDA DE PRESENTACIÓN- UNIDAD MONETARIA	Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.	NIC 1 (51 d)
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.	NIC 39 (58-60; 62-63)

CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS, CORRIENTE	Las transacciones con compañías relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.	NIC 24 (21)
PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS: SEGUROS, GASTOS ANTICIPADOS	Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.(contratos de mantenimiento de las computadora y aire acondicionado)	MARCO CONCEPTUAL
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	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 acumulada. Los terrenos y edificios se miden inicialmente a su costo histórico y su reconocimiento posterior se lo mide por su costo revaluado. 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 son: Edificios 20 años, muebles y enseres 10 años, equipos de oficina 10 años, vehículos 5 años y equipos de computación 3 años. Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de los activos y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como cambios de estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Obras en curso.-Contabilizan los desembolsos por la construcción de propiedades, no se deprecia porque estos aun no están en uso.	NIC 16 (30, 48 ,51)
PÉRDIDAS POR DETERIORO	Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable. La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. En caso de no existir mercado, en función de su valor de uso. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.	NIC 36 (6,8,9,26,60)

INGRESOS Y GASTOS	Los Ingresos se reconocen bajo el principio del devengado. <u>Ingresos por venta de producto:</u> Se contabilizan en los Estados Financieros cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.	NIC 18(14,20,24 y 30)
ACTIVO CONTINGENTE	No se deben contabilizar los activos contingentes porque su existencia se confirma con la ocurrencia o no de eventos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. Cuando la realización del ingreso sea cierta, no será contingente y se reconocerá en los estados financieros como activo. Revelación Debe revelar en las notas a los estados financieros siempre que sea probable la entrada de beneficios económicos.	NIC 37 (20,21,22)
IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.	NIC 12 (79-82; 84-88)

	El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.	
RESERVA LEGAL	Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.	MARCO CONCEPTUAL
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR, ACCIONISTAS	Se clasificaran de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales, accionistas.	NIC 1(60,62)
HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre. Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso se origina después de la fecha de estados financieros pero antes de su autorización para ser emitidos, se revelan de acuerdo con la probabilidad de que la compañía tenga que realizar desembolsos futuros.	
COSTOS POR PRÉSTAMO	Los intereses de los préstamos para activos aptos se los suma a los costos de dicho activo. Se consideran activos aptos aquellos que aun no están listos para su uso o para la venta.	

PALMEIRAS S.A.

EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL IMPACTO DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES BAJO NEC A POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF

Evaluación preliminar en el impacto sobre el sistema tecnológico y contable:

La entidad se dedica al a la producción y comercio, en giro de sus operaciones las cuentas principales que tienen afectación al convertir los estados financieros de NEC a NIIF, son:

Medición

- a) Cuentas por cobrar clientes.
- b) Inventarios
- c) Propiedades plantas y equipos.
- d) Compañías relacionadas.
- e) Préstamos bancarios.
- f) Cuentas por pagar.
- g) Beneficio a empleados; Jubilación Patronal.
- h) Ingresos diferidos
- i) Ingresos de actividades ordinarias
- j) Costos y gastos.

Propiedades, plantas y equipos:

En las propiedades plantas y equipos están registradas a su costo histórico y ajustadas por la depreciación, pero las tablas no incluyen el deterioro ni revalorizaciones futuras.

Lo cual implica los siguientes cambios:

Sistema:

Agregar a las tablas las siguientes columnas:

- a) Deterioro
- b) Costo revaluado
- c) Depreciación del costo revaluado

Contable y resultado:

La estimación de la vida útil de los activos, se definirán de acuerdo a un peritaje realizado por un profesional calificado, esto afectará a futuro porque constituye un cambio en estimación, consideramos que no habrá mayor efecto ya que no poseen inmuebles y las maquinarias, que representa la mayor parte de la cuenta, es nueva y no está en total uso.

Hechos posteriores:

No tenemos hechos posteriores entre el 31 de diciembre del 2010 y el 30 abril del 2011, fecha en que quedaron formulados los estados financieros, que ameriten ajustes a los saldos al inicio del período de transición.

Nota: En la fase 2 ampliamos el análisis de las diferencias con un mayor grado de detalle, el objetivo de esta fase es tener una idea general del impacto de forma cualitativa.

Principal cambio en el sistema

El sistema computarizado de información financiera es de módulos integrados, esto es lo recomendable para el registro simultáneo de las transacciones.

1.1.1. Excepciones en la aplicación retroactiva de otras NIIF.

Período de transición:

- **Estimaciones:**
Las estimaciones de los inventarios para que no superen su valor neto de realización, no se considerarán de forma retroactiva, sin embargo se ajustarán los saldos iniciales al 1 de enero del 2011, considerando los precios de ventas existentes entre enero y marzo del 2011.
- **Activos clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas,** la entidad no tiene activos con esta definición.

1.1.2. Exenciones.

- **En propiedades, plantas y equipos,** el costo atribuido para los elementos de maquinarias es el costo revaluado y el costo atribuido para los demás elementos de propiedades, plantas y equipos es el importe en libros (Costo histórico menos depreciación y menos el deterioro) que mantiene la entidad al 1 de enero del 2011, la administración considera que el costo de revaluar muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de cómputo, instalaciones, vehículos es mayor que el beneficio, adicionalmente para la mayoría de los ítems antes mencionado no tiene un mercado activo y el valor que están incluidos en los libros se considera que es un valor razonable.
- **Beneficio a empleados** el costo será el establecido por un perito el cual será equivalente a su valor razonable.

1.1.3. Criterios de selección de políticas contables en aquellos casos que existen dos o más alternativas.

- **Inventarios:** Como política contable de acuerdo con la NIC 2 Inventarios se eligió el costo promedio porque la entidad venía utilizando este método con las anteriores NEC y es consistente con las actuales NIIF , además porque este método es el utilizado en las empresas comerciales y considerando que tenemos una moneda dura las variaciones no son significativas.

- **Propiedades, plantas y equipos:** Como política de acuerdo con la NIC 16 Propiedades, plantas y equipos se elige el método de depreciación en línea recta, porque la entidad venía utilizando este método con las anteriores NEC, refleja el patrón de uso de las propiedades, plantas y equipos y es consistente con las actuales NIIF.

En el reconocimiento posterior se elige el método del reavalúo para terrenos y edificios y para el resto de propiedades plantas y equipos, está conformado por muebles de oficina, equipos de oficina, cuyas características y formas son diferentes a las existentes en el mercado, lo que dificulta su comparación y la intención de la compañía es al termino de su vida útil darlos de baja y renovarlos.

Conclusión General

Hemos observado que el objetivo general de las NIIF es que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera y el resultado de las operaciones con la finalidad de que los mismos sean comparativos y sean útiles para la toma de decisiones.

6. Los Estados Financieros (información a Revelar)

La compañía se constituye el 26 de Mayo 2011 por tanto no generó Ingresos ni movimientos Contables, solamente los que genera un pago anticipado de \$200 por constituirse la Compañía.

Fecha de la Aprobación de los Estados Financieros por la Junta General de Accionistas es el 31-Enero-2012

C.P.A.Magaly Vargas Triviño
Contadora General
Registro 30478

- **Propiedades, plantas y equipos:** Como política de acuerdo con la NIC 16 Propiedades, plantas y equipos se elige el método de depreciación en línea recta, porque la entidad venía utilizando este método con las anteriores NEC, refleja el patrón de uso de las propiedades, plantas y equipos y es consistente con las actuales NIIF.

En el reconocimiento posterior se elige el método del reavalúo para terrenos y edificios y para el resto de propiedades plantas y equipos, está conformado por muebles de oficina, equipos de oficina, cuyas características y formas son diferentes a las existentes en el mercado, lo que dificulta su comparación y la intención de la compañía es al término de su vida útil darlos de baja y renovarlos.

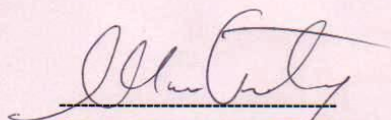
Conclusión General

Hemos observado que el objetivo general de las NIIF es que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera y el resultado de las operaciones con la finalidad de que los mismos sean comparativos y sean útiles para la toma de decisiones.

6. Los Estados Financieros (información a Revelar)

La compañía se constituye el 26 de Mayo 2011 por tanto no generó Ingresos ni movimientos Contables, solamente los que genera un pago anticipado de \$200 por constituirse la Compañía.

Fecha de la Aprobación de los Estados Financieros por la Junta General de Accionistas es el 31-Enero-2012



C.P.A. Magaly Vargas Triviño
Contadora General
Registro 30478