

AGRORUM S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

### 1.- Información general

Agrorum S.A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador, constituida el 24 de mayo de 2011 con R.U.C. 0992719273001, Registro Mercantil # 9.290, dirección: Alcedo #. 2417 e/Gallegos Lara y Leonidas Plaza, No. Expediente SC.NIIF.139684.2011, su actividad principal es dar servicio en análisis de laboratorio agrícolas y asesorías..

La empresa cuenta 3 empleados distribuidos de la siguiente manera:

Directivos	2
Administrativo	1

### CAPITAL SOCIAL

Agrorum S.A. tiene un capital social de \$800 conformado por 800 de acciones, cuyo valor nominal por acción es de US\$1 Las acciones están repartidas en 2 accionistas. Los accionistas son:

Ponce Zurita César David	\$ 400,00
Molina Marin Margoth	\$ 400,00
<b>Suman</b>	<b>\$ 800,00</b>

### 2.-Bases de elaboración de los Estados Financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la empresa durante un periodo.

La medición de los Elementos de los Estados financieros serán según cuatro bases:

1. El Costo Histórico
2. Valor Corriente
3. Valor realizable (o de liquidación)
4. Valor presente

El propósito es suministrar información útil acerca de la Situación Financiera, el Desempeño y los Cambios en la Posición Financiera para la toma de decisiones económicos de la Compañía.

Su alcance se medirá al momento de evaluar los Estados Financieros y la revelación de los datos pertinentes de manera fiable con respecto a la Compañía para conocer la situación actual, su estabilidad y rentabilidad para seguir como negocio en marcha.

### **3. Políticas Generales**

#### **a) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **b) Documentos aplicables**

Dentro de los documentos aplicables estarán todos aquellos que intervienen en la revelación de la situación financiera actual de la Compañía como son:

Estado de Situación Financiera,  
Estado de Resultados,  
Estado de cambios en el patrimonio neto,

## **4.- Políticas Específicas**

### **a) Activos Financieros**

La entidad Clasifica sus activos financieros dentro del grupo de:

**Documentos y cuentas por cobrar clientes**  
**Otras Cuentas por cobrar**

Otras cuentas por pagar de la compañía comprenden las partidas del balance de:

- otras cuentas a cobrar y
- anticipo a proveedores.

#### **Cuentas por cobrar**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal la actividad de la compañía. Como se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes. (NIIF 7:21)

La medición de las cuentas por cobrar será al **costo amortizado.**, es decir **el importe que inicialmente fue valorado.**

La evaluación de la cuentas por cobrar se la realiza de acuerdo con su antigüedad de acuerdo a ello se ejecuta una eficiente programa de recaudación de los valores.

Otras cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales, impuestos, y gastos anticipados.

#### **Efectivo y equivalente al efectivo**

Bajo este rubro se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos de los clientes y préstamos otorgados

Los equivalentes al efectivo se mantienen, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo como el manejo de caja chica.

## **b) Propiedad, planta y equipo**

Se reconocerá como un activo considerando los siguientes parámetros:

1. El bien tenga una vida útil mayor a un año, y/o
2. Su costo desde \$60,00

El costo de un activo comprende:

- Su costo de adquisición después de deducir cualquier rebaja o descuento del precio.
- Incluirá aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Los costos de ubicación del activo en el lugar y condiciones en que pueda operar.
- Los costos que procedan de la adquisición o construcción de un elemento.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El importe en libros del activo o parte sustituida se dará de baja contablemente.

Los costos por reparaciones y mantenimiento de los elementos de propiedad planta y equipo se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

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.

Para los activos fijos no fue necesario realizar ningún ajuste por concepto de NIIF ya que las adquisiciones se realizaron en el 2011 para poder operar y los costos histórico de los activos fijos ya reflejan el precio del mercado; en el futuro para ajustarnos a las NIIF, se escogerá el método de análisis por pérdida, deterioro y precio del mercado para reflejar los valores reales de los activos fijos, este análisis se lo realizará anualmente al finalizar el período fiscal.

Para la depreciación de los activos se emplea el método de análisis por pérdida, deterioro y precio del mercado con las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres	10 años	10 %
Maquinaria y Equipos	10 años	10 %
Equipos de Comunicación	3 años	33.33%
Equipos de Computación	3 años	33.33%
Vehículos	5 años	20 %

### **c) Inventarios**

Por la actividad que realiza la compañía no se maneja inventario.

### **d) Cuentas y Documentos por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación del negocio.

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

### **e) Ingresos de Operación**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se miden al valor razonable y se contabilizan cuando estos se realizan.

La facturación no pagada todavía por los clientes se incluye en las cuentas a cobrar clientes.

### **f) Gastos Operativos**

Los gastos surgen de las actividades ordinarias de la empresa, son reconocidos cuando están devengados, se determinan mediante la aplicación de los principios del reconocimiento de ellos.

Dentro de los gastos operativos los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

## 5).- Cuentas por cobrar Clientes

Un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente

<u>CLIENTE</u>	<u>2011</u>
BCS OKO GARANTE	4604,6
CONTROL UNION PERU	1023
ALIMENTOS Y CONSERVAS	341
LOGISTICA BANARERA	2114,2
FELVENZA	1086,8
Total.....	9169,6

En otras cuentas por pagar tenemos, un anticipo a un proveedor y cobro a dos proveedores eventuales.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR JANS	280,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Daule)	283,44
ANTICIPOS A PROVEEDORES	17.526,97
Total.....	18.090,41

## 6).- Provisión de cuentas incobrables

No se hizo ninguna provisión en el 2011 por la buena recuperación de la cartera, pero para este año 2012 se estimará para el período fiscal la provisión del 1% del monto de las cuentas.

### 7).- Propiedad Planta y equipo

GRUPO	VALOR	DEP.ANUAL	SALDO AL 31 DIC.2011
EQUIPO DE COMPUTACION	1.675,00	352,89	1322,11
EQUIPO COMUNICACIÓN	800,00	66,67	733,33
MUEBLES Y ENSERES	340,00	22,67	317,33
	<b>2.815,00</b>	<b>442,23</b>	<b>2372,77</b>

### 8).- Documentos por pagar

Un detalle de este rubro es el siguiente:

	Valor
CXP - PROVEEDORES EXTERIOR	6.852,35
CXP - PROVEEDORES - LOCALES	432,42
	7.284,77

Y otras cuentas generadas por préstamos otorgados \$ 5.307.14 por parte del accionista.

### 9).- Provisiones

Los \$ 26.546,16 refleja el valor por los servicios recibidos de un proveedor en el 2011 en base a cotización aceptada por nuestra empresa y aún no recibida la factura.

#### **10).- Provisiones a largo plazo**

La compañía aun no ha establecido una reserva por Jubilación Patronal y desahucio en base a un estudio actuarial, por motivo que la empresa comenzó su actividad en agosto.2011 y el personal es relativamente es nuevo, en el momento oportuno estaremos aplicando estas provisiones.

#### **11).- Participación a los trabajadores**

La compañía reconoce en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento de las utilidades liquidas, según disposiciones del código de trabajo. En el término del año 2011 obtuvimos pérdida, pero con las implementaciones y la marcha del negocio obtendremos las utilidades que es objetivo de la empresa.

#### **12).- Impuesto a la renta**

El año anterior obtuvimos pérdida en el ejercicio, pero para el año 2012 se cancelará el impuesto que se genere de la utilidad derivada de la actividad de la empresa.

En conclusión para el año 2011 no fue necesario realizar ningún ajuste por que la empresa es relativamente nueva y todos los valores que se reflejan en el balance son reales y confiables.