

AGROINDUSTRIAS GONZALEZ CIA LTDA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012. de la empresa AGROINDUSTRIAS GONZALEZ CIA LTDA.

1. Información general

AGROINDUSTRIAS GONZALEZ CIA LTDA., es una Compañía Limitada, radicada en la República Ecuador, provincia de Sucumbios, cantón Lago Agrio. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Lago Agrio, cabecera parroquial Nueva Loja. Sus actividades principales son el cultivo de productos agrícolas y cría de animales.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

3. Políticas contables

3.1 Presentación de los Estados Financieros

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo

3.2 Instrumentos Financieros

Definición.—Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

Activos. Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

Pasivos.— Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

Patrimonio.— Diferencia entre activos y pasivos

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal

3.3 Propiedad Planta y Equipo.

Definición.— Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un período se reconocerán como PPYE. El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo

importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$500,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar. Se determinaron como sigue:

- Equipos de computación 33%, valor residual 0%
- Vehículos Nuevos 50%, valor residual 20%
- Muebles y enseres 20%, valor residual 0%
- Maquinaria y Equipo 20%, valor residual 0%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

3.4 Ingresos por actividades Ordinarias

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el periodo que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

Reconocimiento.- La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador

El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable



- Es probable que la entidad generara beneficios económicos por la venta
- Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad
- La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción
- Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:
- El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad
- Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción
- La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad
- Cuando los servicios prestados se presten a un periodo mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del periodo especificado.

3.5 Costos Por Préstamos

Definición.- Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés

efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

3.6 Gastos

Definición.- Aquatilgen reconocerá como gastos de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo. Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Reconocimiento.

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un

incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y devengado.

3.7 Efectivo y equivalente efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses

3.8 Impuestos A Las Ganancias

Definición.-

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al periodo cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

4.1 Cuentas por cobrar clientes. Son créditos otorgados por parte de Agroindustrias González Cía. Ltda. a sus clientes por la adquisición de mercadería a la empresa.

El saldo por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es de \$23.465,51 cuentas a cobrarse en un periodo de 30 días.

4.2 Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados: Son Considerados como anticipos por compras a realizar por parte de AGROINDUSTRIAS GONZALEZ Cía. Ltda. a empresas relacionadas o del socio .

El detalle de la partida Otras cuentas por cobrar Relacionados es como sigue:

- Bioproducción \$ 3.706,8
- Macaji 2.656,99
- Hotel de Lago \$ 17.960,03
- Flor González \$7.686,75

4.3 Propiedad Planta y Equipo.

Para el registro de Propiedad planta y equipo fue realizado a valor razonable el valor neto en libros al final del 2012 asciende a \$ 168.293,36 la depreciación acumulada es de \$ 216.009,08 y hubo un gasto por concepto de depreciación de \$36.561,15 a continuación se detalla las adquisiciones realizadas en el año 2012

- Construcciones en Curso \$101.568,84
- Se adquirió un Software contable por \$3.192,00
- Equipos y maquinaria \$6.686,31

4.4 Cuentas por Pagar Proveedores. En esta cuenta contable se agrupan deudas a proveedores que ascienden a \$72.428,5 al final del año 2012

4.5 Créditos solicitados a entidades financieras. asciende a \$ 5.000,00 han sido utilizados para financiar las actividades de la empresa.

4.6 Obligaciones por Pagar SRI. Constituyen pagos a realizarse en el 2013 a la administración tributaria de los que \$1.421,07 corresponde por retenciones de renta y 10.264,21 por Impuesto a la Renta

4.7 Por beneficios de Ley a empleados.

Constituyen Sueldos por pagar y provisiones realizadas para pago de beneficios sociales las misma que a diciembre del año 2012 ascienden a \$ 27.190,57

4.8 Cuentas Por Pagar Relacionados. Se han agrupado en los pasivos financieros que constituyen créditos otorgados por los socios o empresas relacionadas para darle liquidez a AGROINDUSTRIAS GONZALEZ CIA LTDA. Entre las que tenemos a continuación:

- Ing. Mauricio Castillo \$ 11.697,46
- Ing. Jorge \$112.817,58
- Topswine Cia. Ltd. \$10.600,57
- Biolago \$ 7.127,36
- Amazon Project \$20.000,00
- Nucleo Borja \$ 3.356,35

4.9 Otros activos corrientes. Constituyen partidas en las que se agruparon a cuentas por pagar por adquisición de vehículos en ejercicios anteriores por \$15.421,02

4.10 Anticipos Proveedores. Valores Pagados a proveedores \$40.059,49 por diseño de obra en construcción.

4.11 Capital Social. Aportes de los socios registrados a valor nominal por \$ 5.000,00

4.12 Utilidad del Ejercicio. Es el producto de costos y gastos administrativos y de venta previos a la generación de ingresos por actividades ordinarias que para el año 2012 fueron superiores a los ingresos generando una utilidad de \$1.461,88

Al cierre del ejercicio 2012 el patrimonio neto asciende a \$-40.229,30

5. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08.G.DSC 010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones
- Ventas brutas de hasta 5 millones
- Tengan menos de 200 trabajadores

5.1 Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF":

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y



- Las notas a los Estados Financieros

6. Conciliación De Los SalDOS Al Inicio Y Cierre Del Ejercicio 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
- La fecha de transición a esta NIIF; y
- El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

6.1 Conciliación del Patrimonio

Conciliación del Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2010

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIFs		
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	116,896.73
1	v. No existe certeza de recuperar el activo financiero	34,773.81
1	v. No existe certeza de recuperar el activo financiero	(100,000.00)
2	v. No se tiene certeza que genere beneficios futuros	166,131.20
4	v. reconocer provisión de deterioro	(2,525.99)
	PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	(56,085.86)

(133,831.37) Efecto neto

Conciliación del Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2011

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2011 BAJO NIIFs		
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	125,794.63
1	v. No se esperan beneficios económicos futuros	(33,604.42)
	v. Efecto transición NIIF 5 01/01/2011	(133,891.37)
	PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	(41,691.16)

6.2.2 Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2) - No se reconoció \$ 66.131,20 a inicios del año 2011 y al 31 de diciembre del 2011 \$ 33.604,42 de construcciones en proceso porque no se esperaban beneficios futuros y se consideraron gastos.

6.2.3 Aportes a futuras capitalizaciones. No se reconoció aportes a futuras capitalizaciones por \$ 100.000,00 registrados en balance Nec del año 2010 por no se espera que sean capitalizados en el futuro.

6.2.4 Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes y no Corrientes
Se reclasificaron las cuentas a corto plazo de acuerdo a la tabla de amortización de la deuda de largo plazo a pagarse en el corto plazo, debido a que toda la deuda



se encontraba contabilizada en pasivos no corrientes por \$62.781,11 periodo de transición y al final del periodo se reconoció 62.781,11

6.2.5 Provisión por Desahucio. Se reconoció provisión por desahucio por el valor de \$2.525,98

6.2.6 Resultados Acumulados por Adopción de NIIFs. Al realizar los respectivos ajustes que obliga las NIIFs se obtuvo un resultado neto en de \$33.881,37

6.2.7 Flujo de efectivo. Los ajustes realizados en el flujo de efectivo se deben principalmente a ajustes de Propiedad planta y equipo, aportes futuras capitalizaciones, reclasificación de deuda corriente y no corriente, provisión por desahucio y el efecto en resultados acumulados por adopción en NIIFs.

7. Aprobación de los estados financieros. Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 01 de Marzo del 2013.



Ing. González Heredia Jorge Xavier
GERENTE GENERAL
C.C 170646650-3



Ing. Silvia Bajaña
CONTADOR
C.C 080241325-2
REG 17-06383