

AGRIJOJO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2012

1. Información general de la Empresa

Fecha de Constitución: 31 de agosto del 2012,

Registro Mercantil: # de registro 488 de 09 de octubre de 2012

Dirección: Provincia: Guayas, Cantón: Milagro,

Objeto social: Venta al por mayor y menor de insumos agrícolas

Ruc: 0992782730001 Expediente 126311

Moneda Funcional

Dólares de los Estados Unidos de América

Bases de presentación sección 2 Niif para Pymes

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

- Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).

Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

Incorpora el concepto de —ganancia y pérdida (P&L) y el de *resultado integral total*.

Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Declaración de Cumplimiento con NIIF para las Pymes

Estos 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.

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.

AGRIJOJO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2012

Resumen de principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. La preparación de los estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza juicio acerca de los procedimientos de control o políticas aplicables a la preparación de los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias dadas.

La emisión de los Estados Financieros adjuntos fue autorizada por la Gerencia de la Compañía, y son aprobados por la Junta General de Accionistas que considera estos estados.

Cuando una pequeña compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo con lo establecido en el numeral 3 del artículo primero de la 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, 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.

1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

AGRIJOJO S.A. concede 60 días de plazo en la comercialización de insumos, al 31 de diciembre del 2012 no registra cuentas de dudoso cobro, por lo que no es necesario realizar provisión para cuentas incobrables, el saldo es el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Clientes	693.60
-----------------------------	--------

AGRIJOJO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2012

2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo está constituido por:

PROVEEDORES 50.526,32

a) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2012, fueron las siguientes:

	2012
	<hr/>
Utilidad antes de impuesto a la renta	33.40
Más (menos)- Partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	0.00
Deducción por pago a Discapacitados	0.00
Deducción por Incremento Neto de empleados	0.00
Base imponible	<hr/> 33.40
Tasa de impuesto	23%
Impuesto a la renta	<hr/> 7.68 <hr/>

(b) Reformas tributarias-

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas

AGRIJOJO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
DICIEMBRE 31, 2012

tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

- **Tasa de impuesto a la renta-**
Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2011	24%
Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%



Ing. Nelly Chávez Vásquez
C.C. 120075688001
Reg. 1954