

SURTICAMPO ECUADOR CÍA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(en dólares estadounidenses)

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La empresa SURTICAMPO ECUADOR CÍA. LTDA. se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública del 12 de diciembre del 2012 con patrimonio y personalidad propia, con una duración de veinte años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. Mediante Resolución N° SC.IJ.EJD.Q.12.006603 del 18 de diciembre del 2012, la Superintendencia de Compañías aprueba la constitución de la Compañía. Según el Registro Único de Contribuyentes la Compañía inicia sus actividades el 7 de febrero del 2013.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito pudiendo establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar dentro y fuera del país, de conformidad con la Ley y estos estatutos.

El objeto social de la Empresa es el siguiente:

1. Importación, exportación, comercialización y distribución de productos, insumo, maquinaria, instrumentos médico quirúrgicos para uso veterinario y equipos agropecuarios y agroindustriales.
2. Importación, exportación, comercialización y distribución de materias primas para la industria alimenticia animal y ganadera.
3. Importación, exportación, comercialización y distribución de medicamentos veterinarios, productos agrícolas, forestales y todo lo relacionado con actividades conexas.
4. Fabricación, importación, exportación, comercialización y distribución de implementos agrícolas, pecuarios, lácteos, floricultura y otros relacionados con actividades conexas.

Para el cumplimiento de su objetivo, la empresa podrá participar en toda clase de licitaciones y/o concurso de ofertas y precios, concesión o cualquiera de las modalidades de delegación ante cualquier institución pública, semi pública o privada; ejercer el agenciamiento, apoderamiento o representación de empresas o firmas nacionales o extranjeras; realizar actividades mercantiles como mandataria o mandante, agente o representante de personas naturales y/o jurídicas, nacionales o extranjeras; formar parte como fundadora o cualquier otro título de sociedades que se dediquen a los mismos negocios o actividades auxiliares y/o complementarias; adquirir toda clase de bienes muebles e inmuebles, tomarlos y darlos en arrendamiento, concesión o usufructo; realizar todas las operaciones civiles, comerciales, bancarias y financieras necesarias para su desarrollo; y, en general ejecutar o celebrar cualquier clase de actos y contratos permitidos por la Ley, que guarden relación con el objeto social.

NOTA 2 – BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Transición a las NIIF para PYMES

Los estados financieros de la Compañía SURTICAMPO ECUADOR Cía. Ltda. se han elaborado, en lo aplicable, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

De acuerdo a la Resolución Nº 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en noviembre del 2008, se dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), serán de aplicación obligatoria de acuerdo al cronograma establecido en dicha Resolución para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La Resolución Nº SC.DS.G.09.006 del año 2010 emite el instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y el 11 de octubre del 2011 mediante Resolución Nº SC.Q.ICI.CPAIFR.11.010 se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La normativa ecuatoriana exige que los ajustes iniciales por adopción de NIIF se presenten en una subcuenta de Resultados Acumulados denominada "Resultados por Adopción de NIIF por Primera Vez" según Resolución Nº SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías.

La empresa SURTICAMPO ECUADOR Cía. Ltda. califica como PYME, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Reglamento de la Superintendencia de Compañías que son:

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

b. Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado, en lo aplicable, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Las cifras presentadas en los estados financieros y en las notas están expresadas en dólares estadounidenses que es la moneda en curso en el Ecuador desde el año 2000.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración los principios y normas contables de valoración de los activos que resultaron aplicables de conformidad con el análisis de las cuentas.
- Las políticas contables y criterios de valoración de las cuentas más significativas aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 2013, las cuales se presentan en la nota 3.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

c. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren al no reconocimiento de gastos preoperacionales como activos.

d. Conciliación de los Saldos al Inicio y Cierre del Ejercicio 2013

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

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. 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 los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2013.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo 2013

Conciliación del Patrimonio neto al 1º de enero y al 31 de diciembre del 2013

Concepto	Diciembre 31, 2013	Enero 1º, 2013
<i>Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente</i>	<u>17.833,17</u>	<u>17.833,17</u>
<i>Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:</i>		
No Reconocimiento de activos: gastos preoperacionales	(4.347,26)	
<i>Subtotal</i>	<u>(4.347,26)</u>	
<i>Patrimonio de acuerdo a NIIF</i>	<u>13.485,91</u>	<u>17.833,17</u>

El principal ajuste realizado como consecuencia de la aplicación de la NIIF es:

Gastos preoperacionales - Reconocimiento de activos, pasivos ingresos y gastos (Sección 2 de las NIIF para PYMES) y Activos intangibles (Sección 18 de las NIIF para PYMES)

Sección 2 - Párrafo 2.27: Reconocimiento de activos: reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros de una partida que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que cualquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad y b) la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad.

Sección 18 – Párrafo 18.4: Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 anterior para determinar si reconocer o no un activo intangible. Por ello, la entidad reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; (b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y (c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Para aplicar esta sección de las NIIF para PYMES, la Empresa considera que los gastos preoperacionales registrados en el activo son gastos incurridos que no generarán beneficios futuros, ajustando los gastos preoperacionales en el periodo, al Patrimonio en la cuenta "Resultados acumulados por adopción de NIIF" por USD 4.347,26.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo (cuenta de pasivo).

c. Activos Financieros

Las cuentas aplicables que tiene la Compañía en el rubro de activos financieros son: Cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes que adeudan los clientes por servicios recibidos en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar a clientes, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, neto de descuentos. Una vez que las cuentas permanecen más de 12 meses, a pesar de haberse efectuado todas las posibles acciones de cobranza, estas cuentas se las da de baja, contra la cuenta de reservas de cuentas incobrables y de ser el caso contra el gasto de cuentas incobrables; en caso de recuperación posterior de una cuenta incobrable, esta se registrara contra la cuenta otros ingresos.

Según la Sección 11.41 de las NIIFs para PYMES Instrumentos financieros básicos las cuentas comerciales se reconocen por su valor razonable, medidos al costo amortizado y medidos al costo menos deterioro del valor. La Empresa Surticampo Ecuador Cía. Ltda. no ha realizado amortización de las cuentas comerciales y tampoco ha realizado ajustes por deterioro del valor de las cuentas comerciales, por constituir cuentas por cobrar de cobro inmediato.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

En esta primera conversión de los estados financieros de SURTICAMPO no existe provisión por cuentas incobrables. La política contable mencionada se incluirá en el diseño de las políticas contables que deberá adoptar la Empresa desde el año 2014 en adelante.

d. Inventarios

Los inventarios que la Empresa tiene son: suministros para el campo. Estos inventarios son los bienes para ser utilizados en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

e. Pérdidas por deterioro de valor de los inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

En esta primera conversión de los estados financieros de SURTICAMPO no existe pérdidas por deterioro de valor de los inventarios. La política contable mencionada se incluirá en el diseño de las políticas contables que deberá adoptar la Empresa desde el año 2014 en adelante.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, planta y equipo está registrado sobre la base del costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se activan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

Cuando se trata de valores significativos o repuestos que alargan la vida útil de un equipo se amortiza el gasto de acuerdo al tiempo de garantía otorgado. Activos con un costo mayor a USD 2.000 se activan.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados que se registran en el estado de resultados del período y se calculan bajo el método de línea recta. Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes en base a los siguientes porcentajes: Maquinarias y equipos 10% anual; Vehículos 20% anual; Equipos de cómputo y software 33% anual y muebles y equipos de oficina 10% anual.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

g. Cuentas comerciales a 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 del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

h. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

En esta primera conversión de los estados financieros de SURTICAMPO no existen obligaciones con instituciones financieras. La política contable mencionada se incluirá en el diseño de las políticas contables que deberá adoptar la Empresa desde el año 2014 en adelante.

i. Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador dispone que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

En esta primera conversión de los estados financieros de SURTICAMPO no existe reserva legal. La política contable mencionada se incluirá en el diseño de las políticas contables que deberá adoptar la Empresa desde el año 2014 en adelante.

j. Participación a trabajadores

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa por el 15% de participación de las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del Ecuador.

k. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes entregados, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, cuando se ha producido la transferencia de dominio de los bienes al comprador, con la emisión de la correspondiente factura de venta.

l. Reconocimiento de gastos

Los gastos administrativos y de ventas de la Compañía son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

m. Tributación de la Compañía

De acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el año 2013.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Banco Internacional	1.919,92
Banco del Austro	884,99
Caja general	92,70
Caja chica	41,44
Total efectivo	<u>2.939,05</u>

NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar clientes no relacionadas (a)	36.055,05
Total Activos Financieros	<u>36.055,05</u>

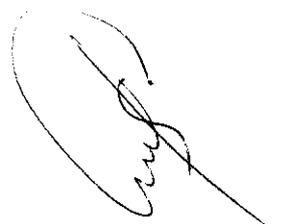
- a) En las cuentas por cobrar clientes no relacionados no existen activos que ameriten que se realice provisión para cuentas incobrables en el año 2013.

NOTA 6 - INVENTARIOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Inventario de productos terminados comprados a terceros (a)	46.799,89
Total Inventarios	<u>46.799,89</u>

- a) Corresponden a inventarios adquiridos en el año 2013 valorados al costo promedio. En las cuentas de inventarios no existe evidencia de deterioro que amerite que se reconozca pérdidas por deterioro de los inventarios.



NOTA 7 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

		<u>2013</u>
Anticipos sueldos empleados	-	5.339,00
Gastos preoperacionales (a)	-	-
Total Servicios y otros pagos anticipados	-	<u>5.339,00</u>

- a) En observancia a lo establecido en la sección 18 de las NIIF para PYMES se realizó el ajuste de los gastos pre operacionales del año 2013 por un valor de USD 4.347,26 que se ajustó con la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción NIIF.

NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	3.231,22
Anticipo de impuesto a la renta	372,63
Total	<u>3.603,85</u>

NOTA 9 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento de propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

<u>Activo</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes por aplicación NIIF</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2013</u>
Equipos de computación	150,00			150,00
Total activos fijos, costo	150,00			150,00
Depreciación acumulada	-			-
Total Activos fijos, neto	<u>150,00</u>	-	-	<u>150,00</u>

NOTA 10 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, esta cuenta estaba constituida de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Proveedores Locales	72.377,04
Proveedores del exterior	6.745,00
Total	<u>79.122,04</u>

NOTA 11 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Con la Administración Tributaria	428,39
Obligaciones con el IESS	150,50
Total	<u>578,89</u>

NOTA 12 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Cuentas por pagar socios	1.000,00
Sueldos por pagar	700,00
Total	<u>1.700,00</u>

NOTA 13 – CAPITAL

El Capital Inicial de la Compañía según Escritura de Constitución del 12 de diciembre del 2012, estaba formado por USD 12.500 dividido en ciento veinte y cinco participaciones de cien dólares cada una las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley. El capital se encuentra suscrito y pagado en su totalidad y se compone de:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
Oscar Abril	5.000,00	5.000,00	50	40%
Jorge Díaz	5.000,00	5.000,00	50	40%
Mira Stambuck	2.500,00	2.500,00	25	20%
Total	12.500,00	12.500,00	125	100%

NOTA 14 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Venta de bienes	90.389,61
Total	<u>90.389,61</u>

NOTA 15 - GASTOS DE VENTA

El detalle de gastos de venta al 31 de diciembre del 2013 se presenta a continuación:

	<u>2013</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.400,00
Aportes a la Seguridad Social	170,10
Beneficios sociales e indemnizaciones	130,90
Transporte	494,13
Gastos de viaje	859,06
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	484,34
Otros gastos	4.107,07
Total	<u>7.645,60</u>

NOTA 16 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.800,00
Aportes a la Seguridad Social	340,20
Beneficios sociales e indemnizaciones	786,80
Mantenimiento y reparaciones	117,80
Arrendamiento	1.970,00
Transporte	46,50
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	834,47
Otros gastos	2.521,85
Total	<u>9.417,62</u>

NOTA 17 - GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Otros gastos financieros	476,49
Comisiones	131,63
Total	<u>608,12</u>

NOTA 18 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación del cálculo del impuesto a la renta según estados financieros y la base imponible se presenta a continuación:



	2013
Utilidad del ejercicio	5.333,17
Menos 15% participación trabajadores	799,98
Utilidad gravable	<u>4.533,19</u>
Más: Gastos no deducibles	-
Base Imponible	<u>4.533,19</u>
Menos 22% Impuesto a la Renta	997,30
Utilidad neta del ejercicio	<u>3.535,89</u>
<u>Impuesto corriente por pagar</u>	
Impuesto causado	997,30
Menos: Anticipo impuesto a la renta	<u>372,63</u>
Impuesto a pagar y/o Saldo a favor del contribuyente	<u>624,67</u>

NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (14 de febrero del 2014) no se han producido eventos importantes que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

NOTA 20 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido aprobados por la Junta General de Socios de la Compañía el 14 de febrero del 2014.

