

# DISTRIBUIDORA SUMINISTROS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES AGROSUMI C. LTDA.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO DEL 2012 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de SUMINISTROS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES AGROSUMI C. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	2
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	2
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	2
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	2
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	3
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	3
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	3
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.4.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	4
2.4.5 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	4
2.4.6 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS .....	5
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN .....	5
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF). .....	6
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	8
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	8
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	8
10102 ACTIVOS FINANCIEROS .....	¡Error! Marcador no definido.
4.4 PATRIMONIO.....	8
301 CAPITAL.....	8

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE  
DICIEMBRE DE  
2012 Y 01 DE ENERO DE 2012**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**SUMINISTROS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES AGROSUMI C. LTDA.** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 16 de septiembre del 1993, con número de expediente 28630.

La compañía está dedicada a la importación y exportación de maquinarias industriales y agrícolas. Para lo cual podrá elaborarlos por cuenta propia o por cuenta de terceros, podrá así mismo dedicarse al mercadeo, importación, exportación de dichos productos.

La oficina de **SUMINISTROS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES AGROSUMI C. LTDA.** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la calle Los Ríos intersección con Hurtado y Vélez. Esta sociedad se encuentra representada por el señor Lertora Velarde Luigi Martin como gerente general.

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y  
CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

**2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

### **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **SUMINISTROS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES AGROSUMI C. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 15 de abril del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

#### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

#### **2.4.5 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

## 2.4.6 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

## NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **SUMINISTROS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES AGROSUMI C. LTDA.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

### 3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	(67.96)	
DISMINUCIÓN DE ACTIVOS DIFERIDOS		(20.78)
DISMINUCIÓN DEL CREDITO TRIBUTARIO DE IR POR NO CONSIDERARSE RECUPERABLE		(47.18)
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>732.04</b>	<b>732.04</b>

#### RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activo financiero solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- Dara de baja en cuentas el Activo
- Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado este deteriorado. Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las pérdidas por deterioro de valor.

La empresa al 1 de enero del 2011 registró una disminución en el crédito tributario de IR, por \$47,18 por no considerarse atribuibles a ser descontados como crédito fiscalmente.

#### **BAJA DE GASTOS DIFERIDOS POR NO CUMPLIR CRITERIOS PARA SER RECONOCIDO COMO ACTIVO**

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

Para el 31 de diciembre del 2011 se ajustan activos diferidos por \$20,78.

PCL **NOTA 4** PRINCIPALES CUENTAS  
 Subsystem: 1/0  
 4.4 **ACTIVO CORRIENTE** InputReadError  
 Operator: ReadImage  
 Position: 17

<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		
	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
BANCOS	\$ 732.04	\$ 732.04	\$ 732.04
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<u>\$ 732.04</u>	<u>\$ 732.04</u>	<u>\$ 732.04</u>

**4.4 PATRIMONIO**

<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>		
	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 80.00
<b>TOTAL</b>	<u>\$ 80.00</u>	<u>\$ 80.00</u>	<u>\$ 80.00</u>

<b>302</b>	<b>APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>		
	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00
<b>TOTAL</b>	<u>\$ 720.00</u>	<u>\$ 720.00</u>	<u>\$ 720.00</u>

## RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ (67.96)	\$ (67.96)	\$ (67.96)
TOTAL	<u>\$ (67.96)</u>	<u>\$ (67.96)</u>	<u>\$ (67.96)</u>

Esta cuenta es productos de los ajustes NIIF realizados en varios activos de la compañía.