

Notas Explicativas

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA.
LTDA.**

INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA.LTDA.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | <u>Nota</u> | <u>Página</u> |
|---|--------------------|----------------------|
| Información general | 1 | 2 |
| Bases de Elaboración y Políticas contables significativas | 2 | 2-3 |
| Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) | 3 | 4 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 4 |
| Impuestos | 5 | 5 |
| Patrimonio | 6 | 6 |
| Ingresos | 7 | 6 |
| Costos y gastos por su naturaleza | 8 | 7 |
| Aprobación de los estados financieros | 10 | 7 |
| Detalle de Estados Financieros | | 8 |
| | | |
| <u>ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</u> | | 19 |
| | | |
| Anexo 1 Estado de Situación Financiera | | 9-10 |
| | | |
| Anexo 4 Estado de Flujo de Efectivo | | 11 |

INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Industrial Agrícola E.S.L. Cía. Ltda. Es una Compañía limitada constituida el 21 de enero de 1994 en el Ecuador. Su domicilio principal es la Avenida Amazonas Solar 21 MZ 201. Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con las ventas al por mayor de productos agrícolas tal como se describe en esta Nota 1.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía tiene una persona trabajando en administrativo y es el gerente y los accionistas se encuentran planificando el incremento de sus actividades y del personal operativo y administrativo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento¹ - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2013, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA. LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013, los estados de resultado integral D², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.1.2 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) pero en este año 2013 el anticipo de impuesto a la renta se convirtió en el impuesto causado, siendo su valor de \$125,01

2.2 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos serán reconocidos por el sistema del devengado.

2.3 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.4 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2012, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes el año 2012.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| | |
|---|----------------------------|
| | ... Diciembre 31,... |
| | <u>2013</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) |
| Efectivo y bancos | 266,00 |
| Inversiones temporales | |
| Sobregiro bancario | |
| Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenido para la venta | <u>0,00</u> |
| Total | <u>266,00</u> |

IMPUESTOS³

... Diciembre 31,...
2013
(en miles de U.S. dólares)

Activos por impuesto corriente:

Retenciones en la fuente

Credito Tributario de iva

Internas

42,00

Total

42,00

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta

por pagar

Total

0,00

^N ***Impuesto a la renta reconocida en los resultados*** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

2013
(en miles de U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto

a la renta

Otras deducciones (remuneraciones empleados con discapacidad)

-

Impuesto a la renta causado

-

Anticipo calculado (2)

125,01

Impuesto a la renta cargado a resultados⁴

Impuesto a la renta diferido

-

Total

125,01

COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁵

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue

| | <u>2013</u> |
|------------------------------------|----------------------------|
| | (en miles de U.S. dólares) |
| Costo de ventas | |
| Gastos de ventas | |
| Gastos de administración | |
| Otros gastos | _____ - |
| Total | ===== - |
| La empresa no ha reportado gastos, | |

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

N Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados por la Gerencia de la Empresa en su informe Abril 10 del 2014 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2013

| <u>Contenido</u> | <u>Página</u> |
|--|----------------------|
| Estado de situación financiera – Anexo. 1. | 9-10 |
| Estado de flujos de efectivo - 4. | 11 |

Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación

Abreviaturas

| | |
|--------|---|
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| CINIIF | Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| NEC | Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| PCGA | Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador |
| FV | Valor razonable (Fair valué) |
| US\$ | U.S. dólares |

INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA. LTDA.

ANEXO. 1.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| <u>ACTIVOS</u> | Notas | Diciembre 31, <u>2013</u> |
|---|--------------|--------------------------------------|
| | | (en miles de U.S. dólares) |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 266,00 |
| Cuentas y documentos por cobrar | | |
| Otros Inventarios | | |
| (-) Prov. Cuentas Incobrables | | |
| Activos pagados por anticipado | | 350 |
| Credito Tributario de Iva | | 42 |
| Total Activos Corrientes | | <u>658,00</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| Inmuebles | | 13.006,00 |
| Muebles y enseres | | |
| Terrenos | | 9.037,38 |
| Equipos de computación y software | | |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | | |
| Otras propiedades, planta y equipo | | |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | | 2.115,89 |
| Total Activos No Corrientes | | 19.927,49 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | | |
| Otros activos diferidos | | <u>650,30</u> |
| Total Activos diferidos | | 650,30 |
| TOTAL ACTIVOS | | <u><u>21.235,79</u></u> |

INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA. LTDA.

ANEXO. 1.

Diciembre 31,

PASIVOS Y PATRIMONIO

Notas 2013

(en miles de U.S. dólares)

PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas y documentos por pagar proveedores N /R Locales

Otras cuentas y documentos por pagar N/R Locales

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

Participación trabajadores por pagar del ejercicio

Total pasivos corrientes

0.00

TOTAL PASIVOS

0.00

PATRIMONIO:

Capital social

400,00

Aportes de socios o accionistas para futura
capitalización

400,00

Prima de emisión

Reserva legal

Reserva de revaluación de propiedades

Reserva facultativa y estatutaria

20.257,06

Utilidad no distribuida ejercicios anteriores

178,73

(-) Pérdida del ejercicio

Utilidades del ejercicio

Total patrimonio

21.235,79

TOTAL

21.235,79

INDUSTRIAL AGRICOLA E.S.L. CIA.LTDA.

Alternativa 1 - Método Directo

ANEXO. 4.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| | <u>Notas</u> | <u>2013</u> |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| | | (en miles de U.S. dólares) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Recibido de clientes | | |
| Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios | | 392,00 |
| Gastos operativos | | <u>0,00</u> |
| Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación | | <u>0,00</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Incremento de activos financieros | | |
| Precio de venta de propiedades de inversión | | |
| Adquisición de activos intangibles | | <u>0,00</u> |
| Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión | | <u>0,00</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Préstamos y otros pasivos financieros | | 400,00 |
| Otras entradas (salidas) del efectivo | | <u>0,00</u> |
| Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento | | <u>0,00</u> |
| | | 400,00 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | |
| Incremento (disminución) neto en anticipos de clientes | | |
| Saldos al comienzo del año | | <u>258,00</u> |
| SALDOS AL FIN DEL AÑO | 5 | <u><u>266,00</u></u> |