AGROPECUARIA Y FORESTAL CONDORYACU CIA.LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACION GENERAL

AGROPECUARIA Y FORESTAL CONDORYACU CIA.LTDA.es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en este país. El domicilio tributario es en Avenida de las Américas 5-606 y Padre Aguirre, sus actividades comerciales se desarrollan en Azoguez (Cañar) Parroquia Guapan. Su actividad económica principal es la explotación de bosques, fabricación y comercialización de derivados. Además se dedica a las actividades de ganadería siendo este año su principal fuente de ingreso.

2. . BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado por primera vez 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 la unidad monetaria de nuestro país que es el DÓLAR . 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. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

3. POLITICAS CONTABLES

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación, la misma que se carga al costo que corresponda, utilizando el método de línea recta y aplicando la siguiente tabla de depreciación:

MAQUINARIAS Y EQUIPOS	**10% anual**
VEHICULOS	**5% anual**

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan al contado por tratarse de un producto de consumo masivo. Solo en la venta de la madera se concede un crédito razonable no mayor de 30 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor de resultados.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta de leche	$	35.445,64
Venta de madera		5.504,06
Venta de arboles en estado natural		5.600,00
Total venta de bienes		46.549,70

5. OTROS INGRESOS

Se vendió una propiedad que pertenecía a la compañía, por el valor de $ 137.000,00 (ciento treinta y siete mil 00/100 dólares), obteniendo una ganancia de $ 23.656,70 (veintitrés mil seiscientos cincuenta y seis 70/100 dólares). Menos el valor pagado a la entidad municipal por concepto de plusvalía por la cantidad de $10.458,89 (Diez mil cuatrocientos cincuenta y ocho 89/100 dólares) registrado dentro de los gastos administrativos.

6. COSTOS Y GASTOS ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Costos	47.814,57
Gastos administrativos	13.916,83

Gastos financieros	65,75
TOTAL COSTOS Y GASTOS	61.797,15

7. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Impuesto a la renta	$	1.015,55
15% Participación a trabajadores		1.261,41
TOTAL		2.276,96

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se mantiene una cuenta corriente para los movimientos financieros de la empresa por el valor de $ 912,91

9. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar clientes relacionados	$	128.109,51
Cuentas por cobrar clientes no relacionados		3.176,84
TOTAL		131.286,35

10.ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registra en el Balance General créditos tributarios detallados de la siguiente forma:

CREDITO TRIBUTARIO IVA	$	654,50
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		86,99
TOTAL		741,49

11.PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	TERRENOS	MAQUINARIA Y EQUIPOS	VEHICULOS
COSTO			
1/01/2012	121.993,00	5.000,00	0,00
Compras			1.054,80
Reclasificacion	(13.993,00)	0,00	0,00
31/12/2012	108.000,00	5.000,00	1.054,80

Depreciación Acumulada			
1/01/2012		583,34	
Depreciación anual		500,04	
31/12/2012		1.083,38	
Saldo en libros	108.000,00	3.916,62	1.054,80

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS 112.971,42

Se realiza la reclasificación de Terrenos a Propiedades de Inversión por ser activos no productivos.

12.PROPIEDADES DE INVERSION

El terreno que se contabilizó en la cuenta Propiedades de Inversión se vendió en Diciembre a una parte relacionada de la siguiente forma:

Venta del inmueble	**137.000,00**
Costo	**113.343,30**
Utilidad	**23.656,70**

13.CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2012 de las cuentas por pagar a proveedores es de $ 677,36, generalmente las deudas comerciales se cancelan al contado.

14.OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Los saldos de estas cuentas con las autoridades tributarias corresponden a las declaraciones mensuales de impuestos que asciende a $ 4.679,86.

CON EL IESS

El valor de 336,78 corresponde a la planilla de diciembre del 2012, pagadero hasta el 15 de enero del 2013.

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Este valor registra la provisión de los beneficios de ley que tienen los trabajadores hasta el 31 de diciembre del 2012: El decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, vacaciones y la compensación económica por salario digno. Además incluye dos liquidaciones de haberes pendientes por pagar que no han sido reclamadas por los trabajadores: Luis Miguel García por $ 359.49 y Sr. Segundo Dutan por $ 154,62.

15.CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El saldo de esta cuenta esta por pagar a uno de los socios de la empresa que es dada a la misma para cubrir los gastos mensuales, pero que según la disponibilidad de los recursos se cancela mes a mes para poder dar de baja a esta cuenta.

16.ANTICIPO DE CLIENTES

Existe un valor entregado por Oscar Flores, que puede ser facturado o devuelto en el año 2013. No se ha definido este valor como será considerado es de $ 439,25.

17. VARIOS ACREEDORES

Existe un valor por pagar del terreno que tenemos que no ha sido cancelado por el valor de $ 13.993,00 y la provisión de un valor por $ 111,11 como honorarios de la persona que lleva la parte contable que corresponde al mes de diciembre del 2012.

18.CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 de $ 108.400 comprenden 108.400 acciones ordinarias con un valor nominal de $1,00 completamente pagadas por los socios:

TORRES LEON GERMAN TEODORO	**56.248,00**
TORRES CORDERO PABLO ANDRES	**17.384,00**
TORRES CORDERO MARIA PAOLA	**17.384,00**
TORRES CORDERO ANA MARIA	**17.384,00**

TOTAL	**108.400,00**

19.RESERVA LEGAL

Según nuestra normativa se puede registrar el 5% como Reserva legal de las utilidades obtenidas en el ejercicio inmediato anterior.

20.GANANCIAS ACUMULADAS

El saldo es de $23,07 que corresponde a los resultados obtenidos en el año 2010.

21.RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS AJUSTES PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE NIIF PARA PYMES POR PRIMERA VEZ

Al realizar los ajustes por la Adopción por primera vez de NIIF para PYMES, se registra en el Balance un valor positivo por el valor de $ 93.643,84, el mismo que se detalla a continuación:

Propiedades de Inversión	$ 113.343,30
Valor en libros	(13.993,00)
Ajuste por revaluación:	99.350,30

Crédito tributario de Impuesto a la Renta	1.054,70
Valor razonable	0,00
Ajuste a valor razonable	(1.054,70)

Perdidas acumuladas años anteriores	(4.651,76)

SALDO DE LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES POR PRIMERA VEZ EN LA ADOPCION DE NIIF PARA PYMES	$ 93.643,84

El valor de ajuste por la adopción por primera vez de NIIF PARA PYMES es de $ 93.643,84 que es saldo de los ajustes realizados por la adopción por primera vez de NIIF PARA PYMES. y también se registra una utilidad de $ 6.132,44 lo cual da como resultado un aumento considerable en el Patrimonio.

22. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Se realizaron transacciones con partes relacionadas de la siguiente forma:

PARTE RELACIONADA		TOTAL VENTA
CARDECA CIA. LTDA.		
venta de madera de pino	$	5.504,06
TORRES & CORDERO CONSTRUCCIONES		
VENTA DE TERRENO	$	137.000,00
TOTAL INGRESOS	$	142.504,06

23. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 28 de marzo del 2013.

C.P.A. REINA CALLE ORELLANA
CONTADORA