

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No : SC.UCLALAE.P.12043

FECHA: 19 DE DICIEMBRE DEL 2012

EXP. 35956

"A"

COMPañÍA: AGRE S.A.

ACTIVIDAD ACTUAL: Construcción de obras civiles

REPRESENTANTE LEGAL: ALESSANDRO POGGI DEL SALTO

DOMICILIO: PORTOVIEJO - MANABI

TELÉFONO: 0994073184

DIRECCION: Km. 6.5 Vía Picoazá - LA SEQUITA - Edificio Constructora Poggi

SOLICITADO POR: JEFATURA INSPECCION

CREDENCIAL: Sumilla de fecha 11 de Junio del 2012, impuesta sobre carátula del informe del auditor externo.

FECHA DE ENTREGA AL ESPECIALISTA: 11-06-2012

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: AUDICENTER S.A.

DIRECCION: Ave. Paulo E. Macías y Eduardo Izaguirre - Portoviejo
046018186 - 0986564030 - 0995731954

E-MAIL: audicenter@hotmail.com manager@audicentersa.com

ASUNTO: CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2011

PRONUNCIAMIENTO:

De la revisión del Informe de Auditoría se observa que el mismo se encuentra ceñido a las NEA generalmente aceptadas, y no refleja diferencias con los Estados Financieros presentados por la compañía en el período 2011, que pudieran tener significación en los resultados, y basándose en las disposiciones legales emite un dictamen con OPINIÓN LIMPIA.

El Auditor Externo emite un dictamen limpio ya que los Estados Financieros cumplen sin observación alguna con las NEC y los PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS. De la revisión del informe se determina que el mismo presenta una opinión sin salvedades, por cuanto no se encontraron aspectos relevantes que mencionar.

PREPARADO POR: (f) ELIZABETH LOPEZ PARRALES

FECHA: 19 DE DICIEMBRE DEL 2012

REVISADO POR: (f) ING. VICENTE CARDENAS MACIAS

FECHA: 19 DE DICIEMBRE DEL 2012

S E C C I O N I

CONTENIDO DEL INFORME

- | | | |
|------|--|--|
| 1. | DICTAMEN | |
| 1.1 | DIRIGIDO A : LOS ACCIONISTAS Y JUNTA DE DIRECTORES DE LA COMPAÑÍA AGRE S.A. | |
| 1.2 | LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: Portoviejo- Ecuador, 08 de Mayo del 2012 | |
| 1.3 | PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: Enero 1º a Diciembre 31 del 2008 | |
| 1.4 | DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES. | SI (X) NO () |
| 1.5 | IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ESTADO DE SITUACION ▪ ESTADO DE RESULTADOS ▪ ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO. ▪ ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO | SI (X) NO ()
SI (X) NO ()
SI (X) NO ()
SI (X) NO () |
| 1.6 | DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION. | SI (X) NO () |
| 1.7 | DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO A LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS. | SI (X) NO () |
| 1.8 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. | SI (X) NO () |
| 1.9 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE: | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA. ▪ EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. ▪ EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. | SI (X) NO ()
SI (X) NO ()
SI (X) NO () |
| 1.10 | OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
TIPO DE OPINIÓN: LIMPIA | SI (X) NO () |
| 1.11 | FIRMA DE RESPONSABILIDAD | SI (X) NO () |
| 1.12 | DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS No.656 | SI (X) NO () |
| 1.13 | No. DE LICENCIA PROFESIONAL # 0.22854 | SI (X) NO () |
| 2. | SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS: | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • 2.1 ESTADO DE SITUACIÓN • 2.2 ESTADO DE RESULTADOS • 2.3 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO • 2.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA O FLUJO DEL EFECTIVO | SI (X) NO ()
SI (X) NO ()
SI (X) NO ()
SI (X) NO () |

3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()
- LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL PARAGRAFO III DE LA RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.008 DEL 23 DE ABRIL DE 2002, RESPECTO A:
- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES SI (X) NO ()
 - PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS. SI (X) NO ()
 - INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. INDICANDO:
 PORCENTAJE N/A SI () NO ()
 VALOR DE LIBROS SI () NO ()
 VALOR NOMINAL SI () NO ()
 VALOR PATRIMONIAL SI () NO ()
 DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO SI () NO ()
 - CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS. SI (X) NO ()
 - ACTIVOS FIJOS: MOVIMIENTOS DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN SI (X) NO ()
 SI (X) NO ()
 SI (X) NO ()
 - COMPOSICIÓN DEL PASIVO A LARGO PLAZO DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN TASAS EFECTIVAS DE INTERES MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PRÓXIMOS 5 AÑOS. SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE N/A SI () NO ()
 SI () NO ()
 SI () NO ()
 SI () NO ()
 - MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS. SI () NO (X)
 - DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE ENCUENTREN O NO REGISTRADOS NO PROCEDE SI () NO ()
 - EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. NO PROCEDE SI () NO ()
 - COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI (X) NO ()
4. SE HA EFECTUADO LA APLICACIÓN DE LA NEC 17 A LOS ESTADOS FINANCIEROS NO APLICA SI () NO ()
- COMENTARIOS: La empresa se constituyó el 10-01-2006, por lo tanto no aplica la corrección monetaria señalada en la NEC 17

ANÁLISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME.

El Auditor Externo a través de los programas de Auditoría y procedimientos de control, efectuó el análisis y verificación de los sistemas de Contabilidad y control interno de la compañía AGRE S.A. correspondientes al período económico 2.011, en base a lo que emite su dictamen con opinión LIMPIA sobre los siguientes Estados Financieros presentados: BALANCE GENERAL, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y DE FLUJO DE EFECTIVO.

De la revisión del Informe de Auditoría y de los documentos de trabajo se observa que el mismo se encuentra ceñido a las NEA generalmente aceptadas, y no refleja diferencias con los Estados Financieros presentados por la compañía en el período 2011, que pudieran tener significación en los resultados, y basándose en las disposiciones legales emite un dictamen con OPINIÓN LIMPIA.

SECCION II

ANÁLISIS DE LA OPINIÓN

1.- DICTAMEN: LIMPIO

El Auditor Externo emite un dictamen limpio ya que los Estados Financieros de la empresa AGRE S.A. al 31-12-2011 cumplen sin observación alguna con las NEC y los PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

De la revisión del informe que el mismo cumple con los aspectos requeridos para la calidad de trabajo del Auditor, lo que le ha permitido, emitir una opinión limpia sin aspectos relevantes que mencionar.



AudiCenter S.A.

**FIRMA DE AUDITORES EXTERNOS CALIFICADOS
POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.**

www.audicentersa.com

R.U.C. 1391745419001

Av. Paulo Emilio Macías y Eduardo Izaguirre

(Frente a la Superintendencia de Cia) (Portoviejo)

Telefax: 052630365 / 046018186

Cel. 086564030 / 095731954

Email: audicenter@hotmail.com

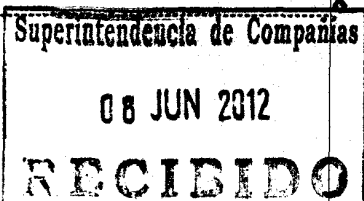
manager@audicentersa.com

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011

Contenido

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Balances Generales.....	3
Estados de Resultados.....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8





AudiCenter S.A.

**FIRMA DE AUDITORES EXTERNOS CALIFICADOS
POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.**

www.audicentersa.com

R.U.C. 1391745419001

Av. Paulo Emilio Macías y Eduardo Izaguirre

(Frente a la Superintendencia de Cia) (Portoviejo)

Telefax: 052630365 / 046018186

Cel. 086564030 / 095731954

Email: audicenter@hotmail.com

manager@audicentersa.com

OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Señores Accionistas y Directores de
AGRE S.A.**

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos examinado los Estados Financieros de AGRE S.A. que comprenden, el balance general al 31 de diciembre del 2011 y 2010, así como también los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La Gerencia de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que estos no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si las normas ecuatorianas de contabilidad son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



AudiCenter S.A.

FIRMA DE AUDITORES EXTERNOS CALIFICADOS
POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

www.audicentersa.com

R.U.C. 1391745419001

Av. Paulo Emilio Macías y Eduardo Izaguirre

(Frente a la Superintendencia de Cia) (Portoviejo)

Telefax: 052630365 / 046018186

Cel. 086564030 / 095731954

Email: audicenter@hotmail.com

manager@audicentersa.com

OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Página No 2

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de AGRE S.A. al 31 de diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

CPA Gily León M., Gerente
Representante Legal
Reg. 0.22854

Reg. Sup. Cia. No. SC.RNAE-656.

Portoviejo, Ecuador
Mayo 08 del 2012

AGRE S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

		2011	2010
Activos	NOTAS		
Activos corrientes:			
Caja y bancos	3	22.449 ✓	313.646
Cuentas por cobrar	4	126.792 ✓	81.187
Impuestos anticipados	5	76.471 ✓	133.393
Otros Activos Corrientes	6	276.634 ✓	217.326
Inventario	7	25.210 ✓	0
Total activos corrientes		527.556 ✓	745.552
 Propiedades y equipos :	 8		
Terrenos		311.880 ✓	181.880 ^{130.000 ✓}
Maquinarias y Equipos		1.129.863 ✓	1.099.863 ^{30.000 ✓}
Equipos de oficina		6.832 ✓	0
Equipos de computación		11.927 ✓	13.495
Muebles y enseres		11.508 ✓	1.148
Vehículos		714.448 ✓	632.379
Otros Activos		4.000 ✓	5.310
Total al costo		2.190.458	1.934.074 ^{250.384}
(-) Depreciación acumulada		(585.067)	(363.658) ^{221.409}
Total propiedades y equipos, neto		1.605.392	1.570.416
 Total activos		 2.132.949 /	 2.315.968


Alessandro Poggi del Salto
Gerente General


Félix Chipana Yahuira
Contador General

*Las notas a los estados financieros adjuntos
son parte integrante de estos estados.*

AGRE S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresado en dólares)

Pasivos y patrimonio de accionistas

Pasivos corrientes:

		2011	2010
Cuentas por pagar	9	861.366	970.999
Impuestos por pagar	10	50.313	118.557
Gastos Acumulados	11	38.597	62.286
Total pasivos corrientes		950.277	1.151.841

Otros Pasivos Corrientes

Pasivo a largo plazo

12	571.887	536.896
	0	120.633

Total pasivos

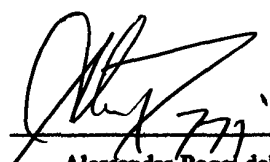
1.522.164 / 1.809.371

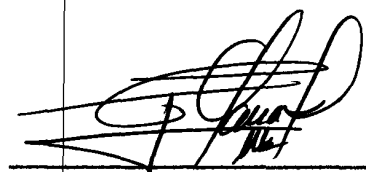
Patrimonio de accionistas:

Capital Pagado	13	216.806	216.806
Aporte para futuro aumento de capital		6.000	6.000
Reserva Legal	14	11.776	1.296
Resultados acumulados		281.885	135.836
Utilidad del Ejercicio	15	94.317	146.659
Total patrimonio de accionistas		610.784	506.597

Total pasivos y patrimonio de accionistas

2.132.949 2.315.968


Alessandro Poggi del Salto
Gerente General

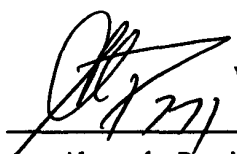

Félix Chipana Yahuita
Contador General

*Las notas a los estados financieros adjuntos
son parte integrante de estos estados.*

AGRE S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresado en dólares)

	2011	2010
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas	2.684.947	2.405.401
(-) Costos de Ventas	1.963.597	1.926.249
Total	736.319	479.152
 Costos y Gastos Operacionales:		
Gastos de Administración	545.489	217.958
Total gastos de operación	545.489	217.958
 Utilidad Operacional	190.830	261.193
 Otros Ingresos y Egresos no operacionales		
Gastos Financieros	(14.762)	(29.826)
Total otros ingresos y egresos, neto	(14.762)	(29.826)
 Utilidad Antes de participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	161.099	231.367
(-) 15% Participación de Trabajadores	(24.165)	(34.705)
Utilidad antes de Impuesto a la renta	136.934	196.662
24% Impuesto a la Renta	(32.137)	(50.004)
Utilidad antes de la Reserva Legal	104.797	0
10% Reserva Legal	(10.480)	0
Utilidad a disposición de accionistas	94.317	146.658

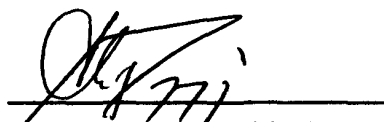

Alessandro Poggi del Salto
Gerente General


Félix Chipana Yahuita
Contador General

*Las notas a los estados financieros adjuntos
son parte integrante de estos estados.*

AGRE S.A.**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010
(Expresado en dólares)**

	Capital Social	Aporte para futuro aumento de Capital	Reserva Legal	Resultado Acumulado	Resultado Del ejercicio	Total
Saldos al 1 de Enero del 2010	216.806	6.000	1.296	11.665	124.170	359.938
Transferencia de Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada	0	0	0	124.170	(124.170)	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	231.368	231.368
15% Participación de los Trabajadores	0	0	0	0	(34.705)	(34.705)
25% Impuesto a la renta	0	0	0	0	(50.004)	(50.004)
Saldos al 31 de Diciembre Del 2010	216.806	6.000	1.296	135.835	146.659	506.597
Transferencia de Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada				146.659	(146.659)	0
Ajustes efectuados por la compañía	0	0	0	(609)	0	(609)
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	161.099	161.099
15% Participación de los Trabajadores	0	0	0	0	(24.165)	(24.165)
24% Impuesto a la renta	0	0	0	0	(32.137)	(32.137)
10% reserva Legal	0	0	10.480	0	(10.480)	0
Saldos al 31 de Diciembre Del 2011	216.806	6.000	11.776	281.885	94.317	610.784



Alessandro Poggi del Salto
Gerente General



Félix Chipana Yahuita
Contador General

*Las notas a los estados financieros adjuntos
son parte integrante de estos estados.*

AGRE S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

	2011	2010
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del ejercicio	94.317	146.659
Ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo provisto por las actividades de operación:		
DEPRECIACIÓN	220.800	232.710
	<u>315.117</u>	<u>379.369</u>
Efectivo provisto por la conciliación del resultado neto del ejercicio		
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>	<i>NOTAS</i>	
Aumento en Disminución de cuentas por cobrar	(45.606)	(39.143)
Disminución en Aumento en inventario	7 (25.210)	0
Aumento en Disminución de pagos anticipados	5 56.923	55
Aumento en Disminución de otros activos	6 (59.308)	(201.890)
Disminución en Aumento en cuentas por pagar	(109.632)	324.693
Disminución en Aumento en impuestos por pagar	(68.243)	(5.025)
Disminución en Aumento en gastos acumulados	(23.689)	16.412
Aumento en Disminución de otros pasivos	34.991	204.278
Total de efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>75.343</u>	<u>678.749</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento Activos fijos	(256.385)	(431.799)
efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(256.385)</u>	<u>(431.799)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución en Aumento en pasivos a largo plazo	(120.633)	(24.292)
Aumento en Reserva Legal	10.480	
efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>(110.154)</u>	<u>(24.292)</u>
Disminución neta del efectivo a final del año	<u>(291.197)</u>	<u>222.658</u>
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO	<u>313.646</u>	90.988
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>22.449</u>	313.646 <i>AC.CTE</i>


Alessandro Foggi del Salto
Gerente General


Félix Chipana Yahuita
Contador General

Las notas a los estados financieros adjuntos
son parte integrante de estos estados

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

AGRE S.A. es una sociedad anónima, constituida en la República del Ecuador, mediante Resolución No. 101, fechada enero 4 del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías, inscrita ante el Registrador Mercantil del cantón Portoviejo el 10 de Enero del 2006 y su actividad principal es el desarrollo de la industria de construcción en todas sus facetas, estos en obras de ingeniería civil.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación

La Empresa mantiene sus registros contables en US\$ dólares de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad NEC, y son preparados de conformidad con principios y prácticas contables, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que son utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, son similares a sus correspondientes NIC de las cuales se derivan. Actualmente, las NEC están siendo remplazadas gradualmente por las NIC, sobre las cuales se establecerán a futuro la base de registro, preparación y presentación de los estados financieros de las Compañías a nivel mundial. Con base a tal cambio, la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, dispuso diferir la aplicación de las NIIF por parte de las Compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, hasta el 1 de Enero del 2012. Se establece el año 2011 como periodo de transición para esta entidad.

b) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NECs, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la compañía, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

d) Propiedades, Maquinarias y Equipos

Están registradas al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

e) INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Si bien el proceso de dolarización incorpora al dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2011. Por lo tanto el análisis de tales estados financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos:

Año Terminado	Variación
<u>Diciembre 31</u>	<u>Porcentual</u>
2007	3 %
2008	9
2009	4
2010	3
2011	5

3. CAJA Y BANCOS

El siguiente es un resumen del Efectivo en Caja y Bancos, al 31 de Diciembre del 2011 y 2010:

<u>(En dólares)</u>		
	2011	2010
Cajas	1.410	16.666
Bancos (a)	21.040	296.980
Total Efectivo	<u>22.449</u>	<u>313.646</u>

(a) Bancos

El detalle del efectivo en bancos, es como sigue:

Banco Internacional	11.178	728
Banco de Guayaquil	9.862	296.252
Total Bancos	<u>21.040</u>	<u>296.980</u>

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

4. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de las Cuentas por cobrar del 2011 y 2010

	<u>(En dólares)</u>	
	2011	2010
CIAS Relacionadas Por Cobrar	0	2.799
Cientes por Cobrar	25.039	0
Empleados Por Cobrar (b)	5.624	4.298
Otras Ctas. por Cobrar (c)	96.129	74.089
Total	126.792	81.187

(b) Cuentas por Cobrar a Empleados están compuestas por un saldo de US\$ 5.624 por cobrar a dos empleados de la compañía;

US\$ 4.767 al Sr. Antón Cedeño

US\$ 857 quien adeuda a la empresa Srta. Estefany Cedeño.

Las cuentas por cobrar empleados están incluidos los valores de cuentas por cobrar empleados, cuentas por cobrar Anticipos empleados y préstamos a accionistas que no generen intereses.

(c) Otras Ctas. por Cobrar

	2011	2010
Constructora Carlos Poggi Barbieri.	0	39.083
CxC Progen S.A,	82.300	19.886
CxC Contante Pison	44	0
CxC COMPOSA S.A.	8.867	0
CxC Manuel Cedeño Camioneta	0	10.600
CxC Ing. Rocio Estupiflan	2.455	0
CxC Félix Chipana (Jeep - Prado)	0	4.520
CxC SRI (c.1)	2.462	0
Total	96.129	74.089

(c.1) Cuenta por cobrar al Servicio de Rentas Internas (SRI) por concepto de Crédito Tributario.

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los Pagos anticipados consisten de lo siguiente:

		<u>(En dólares)</u>	
		2011	2010
Anticipo de Impuestos			
Crédito Tributario		15.409	31.420
Anticipo Impuesto a la Renta	(d)	8.453	6.124
Retención en la Fuente			
Ret. Fuente 1% Por Cobrar		16.155	15.793
Ret. Salida Divisa-Rel Productos		3.868	0
Total Retención en la Fuente		20.023	15.793
Crédito Tributario en IVA			
IVA 12% por cobrar	(e)	32.586	66.505
IVA 30% por cobrar		0	13.551
Total IVA		32.586	80.056
Total Impuestos Anticipados		76.471	133.393

(d) Corresponde a anticipos de Impuesto a la Renta el Art. 76 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno indica que si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido o una solicitud de pago en exceso o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago de impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

(e) Corresponde al valor acumulado de IVA en compras.

AGRE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010****(Expresado en dólares)****6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2011, el detalle de la cuenta otros activos Corrientes es como sigue:

	(En dólares)	
	2011	2010
Anticipos Honorarios (f)	23.933	60.636
Anticipo en Compras de Bienes y Servicios (g)	252.700	156.689
Total	276.634	217.326

- (f) En anticipos por honorarios están compuesta por un valor de US\$ 23.933 que corresponden a anticipos realizados por empleados o directivos de la compañía a continuación el detalle:

US\$ 23.898 valor de anticipo realizado por el Ing. Alessandro Poggi.

US\$ 35 valor de anticipo realizado por la Ing. Rocio Estupifian.

(g) Anticipo en Compras y Servicios	2011	2010
INDUSUR (man. Maq)	4.000	0
tramite de Importacion	13.874	0
Seguros Colonial	1.193	0
Nasser Safadi (Llantas)	0	12.617
ECUAVIA S.A.	1.000	0
Ant, Energia y minas	40	0
Size Enterprises	0	12.297
Sandy Caicedo	0	4.675
Com Ivan Palacio	5.950	0
QUALITECH ENTERPRISES LLP	1.584	1.584
Comp Terreno Guido Carranza	0	65.000
Diteca CArg, NA380	13.500	13.500
Varios,	4.721	21.751
Cesar Poggi Unimog1	10.850	0
Cesar Poggi Unimog2	13.000	0
Ricardo Chavez	580	0
Bactube	11.238	0
Allcristal	38.118	0
Pedral - Piedras Nturales	606	0
Waltwe Projects S.a.	5.500	0
Autoimportadora Galarza	10.000	0
Jacinto Mera L Pisos	2.272	0
Galtruco S.A.	11.764	0
Danthe Ramires Ductors	5.000	0
botisa	10.597	0
Expedition Imports Corporation	3.745	3.745
Cociasa compra maqu, 324D	83.568	21.520
Total	252.700	156.689

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

7. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2011 la cuenta inventario está compuesta por un valor de US\$ 25.210, el mismo que se incrementó en un 100% en diferencia al 2010, por concepto de compra de un repuesto para una maquinaria de la compañía, es mismo que se encuentra en bodega.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento del Propiedad, Planta y Equipo, fue como sigue:

	Saldos al 1 de Enero del 2010	Adiciones/ ventas y/o retiros	Saldos al 31 de Dic. del 2010	Adiciones/ ventas y/o retiros	Saldos al 31 de Dic. del 2011
Terrenos	181.880	0	181.880	130.000	311.880
Maquinarias y Equipos	682.684	417.179	1.099.863	30.000	1.129.863
Equipos de oficina	0	0	0	6.832	6.832
Equipos de computación	3.181	10.314	13.495	(1.568)	11.927
Muebles y enseres	0	1.148	1.148	10.360	11.508
Vehículos	634.530	(2.151)	632.379	82.069	714.448
Otros Activos	5.310	0	5.310	(1.310)	4.000
Total al costo	1.507.585	426.490	1.934.074	256.384	2.190.458
(-)Depreciación Acumulada	(186.136)	(177.522)	(363.658)	(221.409)	(583.266)
Total	1.321.449	248.968	1.570.416	1.819.384	1.605.392

Durante el ejercicio económico del 2011, la compañía realizó compras de activos fijos para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

9. CUENTAS POR PAGAR

(En dólares)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cuentas por pagar Proveedores (h)	578.840	464.402
Cuentas por pagar varios (i)	274.821	505.039
cuentas por pagar Honorarios (j)	7.705	1.558
TOTAL	861.366	970.999

Las cuentas por pagar corresponden a diversos proveedores por la compra de bienes, servicios relacionados con el giro ordinario del negocio, los mismos que no generan intereses.

AGRE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010****(Expresado en dólares)****9. CUENTAS POR PAGAR (continuación)****(h) Cuentas por Pagar a Proveedores**

IIASA	2.372	2.056
CONAUTO	30.313	0
Siban S.A.	9.901	0
Llantera Cardenas	6.532	6.532
Billy Garcia	2.973	2.733
De Talleres S.A.	219	0
Metropolitan Serv Cia Ltda.	0	74.128
Prov. Por pagar Holger R Bailon Medr (Factur)	159	0
La Hora	44	44
SETECO Cia. Ltda.	24.388	0
ORICORP S.A.	11.607	0
Prov. Por pagar Mundometalles Cia. Ltda.	13.788	0
Duskcorp S.A.	0	3.741
Ferreteria Continental	14.675	68.255
Alutec Cia Ltda.	10.227	39.127
Multimetales S.A.	0	10.714
Electroferias	1.949	0
Diteca S.A.	1.581	3.664
Construyencil S.A.	32.051	0
Magahierro S.A.	20.102	0
Seguros Colonial	7.966	5.710
Tecnovoladuras	1	1
Contiasa Niif	2.100	0
Unifer	7.530	15.761
Profermaci Cia Ltda.	0	14.525
Pr x P Construgypsum Cia Ltda	0	35.886
Pr x P Comercial Cano Lastra Cia Ltda	30.862	0
Pr x P Ferro Torre S,A,	0	6.887
Pr x P Lorusdeg S,A,	0	8.299
Pr x P Construtecho S,A,	0	14.171
Pr x P Multidisefio S,A,	0	14.468
Pr x P Imporgrama S,A,	0	19.501
Pr x P Unicopunto S,A,	0	2.500
Pr x P Proconstruccion	27.822	0
Pr x P Construmagica S,A,	0	15.135
Pr x P Demaco Cia, Ltda,	22.636	14.920
Pr x P Tamaimo S,A,	32.267	13.205
Pr x P Practicasa S.A	553	0
Pr x P Diofre Bravo	15.769	0
Pr x P Laserson S.A.	1.652	0
Pr X P Ilidesa S.A.	9.658	0
Pr x P Tecnosika S,A,	33.155	14.154
Pr x P Comercial Kron S,A,	0	14.841
Pr x P Gutierrez Navas Cia Ltda,	28.153	15.470
Pr x P Ferreteria San Vicente	33.823	0
Pr x P Construferias S,A,	0	5.364
Pr x P Grupo Arcola S,A,	76.278	9.800
Pr x P Vikingotec S,A,	65.734	12.810
Total	578.840	464.402

AGRE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010****(Expresado en dólares)****9. CUENTAS POR PAGAR (continuación)****(i) Cuentas Por pagar a varios**

	2011	2010
Constructora CPB	170.474	241.385
Elvesa S.A.	1.556	1.556
Humberto Poggi Zambrano	74.225	74.225
Alessandro Poggi	0	7.170
Ketmesa C.A	2.074	2.074
Manuel Cedeño	0	19.120
Francisco Estupiñán	0	9.430
Félix Chipana	0	57
Rocio Estupiñán	0	2.870
Ctas. Por pagar Metrocar S.a.	446	24.767
Jacinto Palma	42	0
Varios (P.Trab.Fdo.)	26.002	26.005
Ctas. por pagar DITECA C.A.	0	96.075
Cuentas Por pagar (SRI)	3	305
TOTAL	274.821	505.039

(j) Cuentas Por Pagar Honorarios están compuesta por un valor de US\$ 7.705, correspondientes a valores que adeuda la compañía ha empleados y accionistas de AGRE S.A., con los siguientes saldos:

US\$ 855 de Honorarios por pagar a Angélica Becerra León

US\$ 6.750 de Honorarios por pagar a Humberto Poggi Zambrano

US\$ 100 de Honorarios por pagar a Ana Moreira

10. IMPUESTOS POR PAGAR**(En dólares)**

	2011	2010
Retenciones en la Fuente Por Pagar (k)	3.269	8.864
IVA Por Pagar (l)	14.907	59.689
Impuesto a la Renta Por Pagar	32.137	50.004
Total Impuestos Por Pagar	50.313	118.557

AGRE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010****(Expresado en dólares)****10. IMPUESTOS POR PAGAR (continuación)****(k) Retenciones en la Fuente Por Pagar**

	(En dólares)	
	2011	2010
Reten. En la Fuente 1%	2.379	3.808
Reten. En la Fuente 2%	116	2.339
Reten. En la Fuente 8%	343	1.800
Reten. En la Fuente 10% - Jun 10	432	917
Total	3.269	8.864

(l) IVA Por Pagar

	2011	2010
IVA Por Pagar 12%	13.837	56.373
Retención IVA 30%	20	184
Retención IVA 70%	531	1.953
Retención IVA 100%	518	1.179
Total	14.907	59.689

11. GASTOS ACUMULADOS

Los gastos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010 fueron como sigue:

	(En dólares)	
	2011	2010
Participación Trabajadores (m)	24.165	34.705
Aporte al IESS (n)	4.708	3.924
Préstamos Quirografarios (o)	1.206	190
Sueldo Por Pagar	8.518	23.466
Total Gastos Acumulados	38.597	62.286

AGRE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010****(Expresado en dólares)****11. GASTOS ACUMULADOS (continuación)**

(m) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

(n) Aporte Al IESS

	(En dólares)	
	2011	2010
Aporte al IESS Individual por Pagar	1.561	1.509
Aporte al IESS Patronal por Pagar	2.028	1.986
Fondo de Reserva Acumul. Mensual	1.118	429
Total	4.708	3.924

(o) Préstamos Quirografarios

	2011
Prest-Quir. Del Castillo Ruben River	70
Prest-Quir Mendoza Vaca Jesus Alber	96
Prest-Quir. Anchundia Delgado Julio	46
Prest-Quir. Delgado Anchundia Franci	33
Prest-Quir. Lopez Anchundia Omr Edis	64
Prest-Quir. Santana Santana Oswaldo	65
Prest-Quir. Anchundia Parrales Sefer	46
Prest-Quir. Delgado Anchundia Luis E	37
Prest-Quir. Mero Chavez Efrain Ferna	54
Prest-Quir. Mero Castro Jose Abel	67
Prest-Quir. Anton Cedefio Faber	0
Prest-Quir. Franco Mero Crsitobal	70
Prest-Quir. Sornoza Quezada Patricio	101
Prest-Quir. Vera Pilligua Karina	48
Prest-Quir. Santana Mero Maximo E	26
Prest-Quir. Anchundia Anchundia Elio	35
Prest-Quir. Chavez Mero Armando D	35
Prest-Quir. Anchundia Mero Carlos Ed	38
Prest-Quir. Santaan Quijije Manuel	44
Prest-Quir. Vera Oviedo Luis M.	114
Prest-Lopez Anchundia Nexar Rolando	48
Prest-Santana Santana Efren	69
Total	1.206

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

11. GASTOS ACUMULADOS (continuación)

La cuentas Gastos Acumulados está conformada por las obligaciones por beneficios a los empleados, estos beneficios están relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho Código.

Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los representantes legales; están cubiertos por la ley.

12. OTROS PASIVOS

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 el saldo de la cuenta otros pasivos conformada por los anticipos recibidos, fueron como sigue:

	2011	2010
Cociasa	105.000	105.000
Bolívar Cevallos Jhon	98.619	86.619
Construc. C.P.B.	30.040	30.040
Ecuadoriana de Construc	10.511	10.511
Mabersa S.A.	120.039	120.039
Progen S.A.	0	10.000
Pedro Verduga	66.530	66.530
Ant,Recib TUNASERVI	0	30.747
Ant Recib Consejo Provincial de Man	141.150	37.411
Ant, Recib, Municipio de Portoviejo	0	40.000
Total	571.887	536.896

AGRE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010****(Expresado en dólares)****13. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2011 el capital Social de la compañía consiste de 216.806 acciones ordinarias de US\$1,00 cada una.

Capital Social	2011
POGGI DEL SALTO CARLO ALESSANDRO	130.083
VERA VASQUEZ ZORAIDA NATHALI	86.723
TOTAL	216.806

14. RESERVA LEGAL

En concordancia con la Ley de Compañías del Ecuador se debe destinar el 10% de la utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado.

Utilidad antes de la Reserva Legal	104.797
10% Reserva Legal	10.480
Reserva Legal al 31-dic-2010	1.296
TOTAL RESERVA LEGAL AL 31-DIC-2011	11.776

15. UTILIDAD EL EJERCICIO

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros al 31 de Diciembre del 2011 y utilidad gravable, es como sigue:

Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	161.099
15% Participación de trabajadores	24.165
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	136.934
Gastos no Deducibles	1.955
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	4.984
Base Imponible	133.905
24% Impuesto a la Renta	32.137
Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal corriente	24.247
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	7.891
Saldo del anticipo pendiente de pago	15.793
(=) Nuevo Impuesto Renta Causado	23.684
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal corriente	(16.155)
(-) Salida de Divisas	(3.868)
Impuesto a la renta a pagar	(3.661)

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2011 y la fecha del informe de los auditores independientes (Mayo, 08 del 2012), se produjeron ajustes a los diarios y balances de NEC a NIFF, posterior al cronograma de implementación de las NIIF, que en opinión de la administración pueden tener un efecto importante sobre los estados financieros.

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) (continuación)

Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

“... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011”

En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, sustituir: “.. Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US \$ 4,000,000 al 31 de diciembre de 2007”, por lo siguiente: “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptarán por el ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejó de hacerlo.

Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35.1 y 35.2 de NIIF para las PYMES, que dicen:

“35.1. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la *NIIF para las PYMES*, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la *NIIF para las PYMES* en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la *NIIF para las PYMES* deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”.

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010 Publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010. Determina la "CLASIFICACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS EN EL ECUADOR".

Acoger la siguiente clasificación de las PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRANDES EMPRESAS
Personal ocupado	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	≥200
Valor Bruto de Ventas Anuales	≤ 100,000	100,001 – 1,000,000	1,000,001- 5,000,000	>5,000,000
Monto de Activos	Hasta US \$ 100,000	De US \$ 100,001 hasta US \$ 750,000	De US \$ 750,001 hasta US \$ 3,999.999	≥US \$ 4,000,000

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- **Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;**
- **Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,**
- **Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado).**

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior, al período de transición.

Las compañías y entes definidos en el artículo primero, numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán NIIF completas.

Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, previa a la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción;

Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas;

AGRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) (continuación)

Si la Institución, ejerciendo los controles que le faculta la Ley de Compañías, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en la Ley de la materia y Reglamentos.

Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaborarán obligatoriamente, un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del periodo de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012.

Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado.