

AGRISOLBA S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2012.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2012.

INFORMACION GENERAL

Agrisolba S.A. fue fundada en el año 1999, cuya fecha de Constitución es 23 de Junio de 1999 y su objeto social es la siembra, producción, industrialización y comercialización del cacao.

Se halla localizada inicialmente en dos áreas, una se llama Don Chago y posee 11 hectáreas con la variedad cacao CCN – 51 situada en el Cantón El Guabo, sitio El Paraíso y otra contando con 20 hectáreas en la Parroquia Palmaleas, Predio El Dorado, Cantón Arenillas, Provincia de El Oro.

Antecedentes

La empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa está conformada por:

- ❖ Ing. Francisco Alberto Solórzano Figueroa - Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 459 en la fecha 03 de Abril del 2012.
- ❖ Ing. César Emilio Chávez Velasco - Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 458 en la fecha 02 de Abril del 2012.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**
Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aplicados de manera uniforme en el periodo que se presentan.
Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.
- **Período Cubierto**
Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:
 - Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012.
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2012.
 - Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2012.
 - Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2012.
- **Moneda Funcional y de Presentación**
La moneda funcional de la empresa se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en la que funciona.
La moneda de presentación y la moneda funcional de Agrisolba S.A. es el dólar estadounidense (US\$).
- **Hipótesis de negocio en marcha**
Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan

normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

- **Reclasificaciones Significativas**

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las partidas como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión

Activos Financieros:

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Se medirá los Inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF para las PYMES se utiliza el revalúo como el costo atribuido, asignando a las propiedades, planta y equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

Nuestro código de trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo consecutivo o no de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

(100) Efectivos en caja y Bancos:

Diciembre 31		2012	2011
Efectivo y Equivalentes al efectivo			
Caja Chica	(a)	800.00	800.00
Bancos Moneda Nacional	(b)	7.99	1,067.37
TOTALES →		807.99	1,867.37

(a) Al 31 de Diciembre 2012, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(b) Al 31 de Diciembre de 2012, corresponde a el saldo del Estado de Cuenta del Banco del Pacifico, Cta. Cte. #655716-3

(101) Inversiones

No existe información a revelar

(102) Activos Financieros

Diciembre 31		2012	2011
Anticipos y préstamos a empleados y jornaleros	(a)	979.17	602.78
Empresas Relacionadas	(b)	195.00	0.00
TOTALES →		1,174.17	602.78

a) Al 31 de Diciembre de 2012, incluye anticipos y préstamos a empleados y jornaleros que serán recuperados y/o liquidados en el siguiente año.

b) Al 31 de Diciembre de 2012, se mantiene una cuenta por cobrar perteneciente a la EMPRESA RELACIONADA-COSANFER, existe la certeza de futuro cobro, por lo que no se establecen rubros por provisiones ni deterioros.

(103) Inventarios

Diciembre 31		2012	2011
Inv. de Plantitas		0.00	720.00
Inv. de Repuestos y Accesorios		800.59	1,415.30
Inv. de Combustible		3.91	23.19
Inv. de Lubricantes		5.01	25.94
Inv. de Materiales de Construcción		219.28	365.59
Inv. de Suministros y Materiales Varios		196.46	146.13
Inv. Refrigerantes		0.00	0.78
Inv. de Herramientas Menores		101.62	95.68
Inv. de Fertilizantes		1,473.43	2,595.49
Inv. de Fungicidas		22.20	133.20
Inv. de Insecticidas		0.00	20.15
Inv. de Materiales de Campo		27.19	27.19
TOTALES →		2,849.69	5,568.64

El inventario final con el que se cierra el periodo 2012 es de \$2,849.69 luego de que se reconoció como parte del costo de la producción de costo de cacao el monto de \$28,775.42

(104) Servicios y otros pagos anticipados

Diciembre 31		2012	2011
Servicios y otros pagos anticipados			
Anticipo a Proveedores	(a)	6,820.00	8,910.51
Anticipo de Utilidades a trabajadores	(b)	4,099.06	2,560.87
TOTALES →		10,919.06	11,471.38

a) Los saldos por anticipo a proveedores corresponden a:

ANTICIPO A PROVEEDORES	2012	2011
Anticipo INMODOSMIL	0.00	1,065.55
Anticipo por compra Inventario	0.00	1,800.00
Municipalidad de El Guabo	0.00	47.18
Municipalidad de Arenillas	0.00	31.98
Escaleras Ríos Tamara	0.00	145.80
Cornejo David a)	6,820.00	5,820.00
Mario Rivas Cún	0.00	0.00
TOTALES →	6,820.00	8,910.51

a) Del anticipo entregado al Sr. David Cornejo, existe la certeza que el servicio será recibido en el futuro.

(105) Activos por impuestos corrientes

Diciembre 31	2012	2011
Servicios y otros pagos anticipados		
Anticipo Impuesto Renta Presente Ejercicio	1,227.58	
Pago anticipado Imp Renta Presente Ejercicio	269.67	
Pago anticipado Imp. Renta año 2011	82.06	82.06
TOTALES →	1,579.31	82.06

(106) Otros Activos corrientes

Para el período 2012, no tiene información a revelar sobre Otros Activos corrientes, ya que no se cuenta con este tipo de activos actualmente.

(107) Propiedades, Planta y Equipo

El método de depreciación con el que se ha venido trabajando y se mantiene es el de línea recta de manera uniforme para todos los activos ya que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil del grupo de activos "Equipos y Maquinarias agrícolas" se estableció en base a informe de perito tras el proceso de adopción NIIF Pymes y según lo establece la norma seguirá trabajando con esos períodos, del grupo "Edificio y Construcciones", según información de técnicos en el tema varía la vida útil a 5 años, en el caso de los Terrenos (Predio Don Chago y Predio El Dorado), se revalorizó según avalúo catastral.

Diciembre 31		2012	2011
Activo Fijo No Depreciable (a)		74,249.62	98,861.36
Activo Fijo Depreciable (b)		32,199.25	7,571.00
(-) Dep. Acumulada		(3,842.68)	(1,241.60)
TOTALES →		102,606.19	105,190.76

	TERRENOS	
	Predio Don Chago	Predio El Dorado
Saldo Inicial 2012	49,000.00	25,249.62
Compras	0.00	0.00
Saldo Final 2012	49,000.00	25,249.62
Netos Activos	49,000.00	25,249.62

(b)

	Edificios y Construcciones	Instalaciones	Equipos y Maquinarias
Saldo Inicial 2013	2,621.00	1,800.00	3,150.00
Compras	0.00	0.00	24,628.25
Ventas	0.00	0.00	0.00
Baja por depreciación	0.00	0.00	0.00
Revalúo de activos	0.00	0.00	0.00
Deterioro de activos	0.00	0.00	0.00
Saldo Final 2013	2,621.00	1,800.00	27,778.25
Dep. Acumulada	(2,155.77)	(87.15)	(1,599.75)
Netos Activos	465.23	1,712.85	26,178.50

(108) Activos Biológicos

Los activos biológicos se miden en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.

Diciembre 31		2012	2011
Plantaciones de Cacao	(a)	200,257.45	169,349.89
Predio Don Chago		103,571.81	103,571.81
Predio El Dorado		96,685.64	65,778.08
Plantaciones de Teca	(b)	20,071.11	9,471.10
Predio El Dorado		20,071.11	9,471.10
	TOTALES →	220,328.56	178,820.99

a)

Diciembre 31		2012	2011
Plantaciones de Cacao		200,257.45	169,349.89
Plantaciones en crecimiento		174,364.50	143,269.28
Plantaciones en producción		25,892.95	26,080.61
	TOTALES →	200,257.45	169,349.89

b)

Diciembre 31		2012	2011
Plantaciones de Teca		20,071.11	9,471.10
Plantaciones en crecimiento		20,071.11	9,471.10
	TOTALES →	20,071.11	9,471.10

(109) Deterioro

Luego de analizar a detalle cada Propiedad, Planta y Equipo así como los inventarios, se llegó a la conclusión que para este periodo no se tienen deterioro en los mismos; específicamente en lo que respecta a los inventarios por tratarse de stock en constante rotación debido a que son exclusivamente para ser consumidos en el proceso de la prestación del servicio.

(200) Cuentas por pagar

Los saldos que se adeudan a proveedores son en su totalidad valores pendientes de pago que están dentro del plazo de crédito.

Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2011
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios (a)	213.29	1,082.15
TOTAL ==>>	213.29	1,082.15

a) Los saldos de Cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2012 corresponden a:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2012
Alarcón Franco Reymundo Jose	9.81
Inmobiliaria Dos Mil S.A. INMODOSMIL	14.54
Morocho Gonzabay Edison Fabricio	9.68
Mocha Celi Luis Antonio	2.75
Preciado Soto Ernesto Simón	10.00
Somelisa S.A.	126.36
Servicios Personal de Haciendas	17.97
Cuentas Por Pagar Varios	22.18
TOTALES →	213.29

(201) Obligaciones con Instituciones Financieras

El saldo de sobregiro bancario ha sido superado para el periodo 2011, por ello el saldo es 0.00

Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2011
Sobregiro Bancario (a)	0.00	6,207.09
Cheques por pagar (b)	1,781.88	1,067.37
TOTAL ==>>	1,781.88	7,274.46

a) Al 31 de diciembre del 2012, como se puede observar la cuenta bancaria no esta sobregirada.

b) Al 31 de diciembre del 2012 los cheques por pagar corresponden a los cheques emitidos y no cobrados.

(202) Otras Obligaciones por Pagar

Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2011
Con la Administración tributaria (a)	284.48	12.16
Por beneficios de ley a empleados (b)	421.38	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (c)	1,309.64	0.00
TOTAL ==>>	2,015.50	12.16

a) Las obligaciones con la administración tributaria corresponden a valores pendientes del mes inmediato anterior a liquidarse en el siguiente mes como detalle a continuación:

Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2011
Retenciones en la Fte. IRTA	53.75	12.16
IVA	230.73	0.00
TOTAL ==>>	284.48	12.16

b) Como saldo en el año 2012 se adeuda a trabajadores un monto global de \$.628.01 que corresponde a valores retenidos a trabajadores por concepto de multas, y al Sueldo de la Contadora pendiente de pago.

Cuenta	AÑO 2012
Personal administrativo por pagar	421.38
TOTAL ==>>	421.38

(203) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Se adeudan a funcionarios, accionistas y empresas relacionadas un valor de \$46,335.47 que corresponde a préstamos para compra de activos, mantenimiento de activos, cubrir obligaciones por pagar, valores que deben reembolsarse.

Cuentas	AÑO 2012	AÑO 2011
Santos Sosa Tirza	16.00	100.64
César Chávez Velasco	31,170.74	34,043.77
Inmodosmil S.A	0.00	696.00
Sagridel S.A	204.78	162.15
Rivera Jaen Margoth	12.65	0.00
Infrues S.A	14,931.30	11,925.66
TOTAL ==>>	46,335.47	46,928.22

(204) Otros Pasivos Financieros

Como saldo en el año 2012 se adeuda a trabajadores un monto global de 206.63, de los cuales corresponden a valores retenidos a trabajadores por concepto de multas, que según el código de trabajo debe distribuirse acorde a las políticas de la compañía.

Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2011
Multas	206.63	178.53
TOTAL ==>>	206.63	178.53

(205) Pasivo No Corriente**Cuentas por pagar diversas relacionadas locales**

Se adeudan a partes relacionadas con obligación de reembolso, valores a largo plazo como detalle a continuación:

Cuentas	AÑO 2012	AÑO 2011
Agrícolas LAPAVIC largo/plazo	161,073.33	118,202.64
Ing. Mauricio Chávez Velasco	25,750.66	18,329.36
Solórzano Figueroa Francisco	43,321.39	38,577.23
Fernando Velasco Lainez	30,000.00	30,000.00
TOTAL ==>>	260,145.38	205,109.23

Cuentas por pagar diversas relacionadas del exterior

Cuentas	AÑO 2012	AÑO 2011
Ing. Mauricio Chávez Velasco	19,990.00	19,990.00
TOTAL ==>>	19,990.00	19,990.00

(300) Capital Social

AGRISOLBA S.A. actualmente cuenta con un capital suscrito de \$800.00 y un capital autorizado de \$1,600.00, siendo el valor por acción de \$1.00

(303) Reservas

Según lo establece el artículo 297 de la Ley de Compañías, en los períodos en los que los resultados líquidos lo han permitido se ha realizado la reserva legal del 10% y una reserva especial para futuras situaciones indecisas, las mismas que se han mantenido.

Cuentas	AÑO 2012	AÑO 2011
Reserva Legal	18.83	18.83
Reserva de Capital	678.04	678.04
TOTAL ==>>	696.87	696.87

(304) Resultados acumulados.

Los resultados acumulados de ganancias y pérdidas, y Resultados acumulados por adopción de NIIF, actualmente se desglosan así:

Cuentas	AÑO 2012	AÑO 2011
Resultados Acumulados	(2.887.32)	(148.08)
Resultados provenientes de la adopción de NIIF	24,419.70	24,419.70
TOTAL ==>>	21,532.38	24,271.62

(305) Resultados del Ejercicio

El resultado de los ejercicios 2010 y 2011 expresado bajo normativa contable anterior NEC refleja los siguientes datos:

Cuentas	AÑO 2012	AÑO 2011
Pérdida Neta del período	13,452.41	2,739.26
TOTAL ==>>	13,452.41	2,739.26

(400) Ingresos de actividades ordinarias

El resumen de ventas del año 2012, detallo a continuación:

Al 31 de diciembre	AÑO 2012	AÑO 2011
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Venta de Bienes	26,968.40	8,204.99
TOTAL ==>>	26,968.40	8,204.99

(401) Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre	AÑO 2012	AÑO 2011
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	6,011.29	5,210.58
Arrendamiento Operativo	1,966.72	1,451.38
Comisiones	161.96	126.42
Servicios Básicos	199.81	522.64
Notarios y registradores de la Propiedad	186.35	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	573.41	153.74
Otros Gastos Administrativos	1,232.14	1,588.07
TOTALES ==>>	10,331.68	9,052.83

(402) Gastos Financieros

Comprenden gastos incurridos por servicios bancarios.

Al 31 de diciembre	AÑO 2012	AÑO 2011
Gastos Financieros	4.07	2.90
TOTALES ==>>	4.07	2.90

(403) Costos Producción

Comprenden los costos incurridos en el proceso de producción:

Al 31 de diciembre	AÑO 2012	AÑO 2011
Materiales	7,413.97	19.34
Mano de Obra	11,067.65	282.94
Otros Costos de Producción	10,293.80	1,586.24
TOTAL DE COSTOS ==>>	28,775.42	1,888.52

(500) Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2011 entre partes relacionadas son como sigue:

Al 31 de diciembre	AÑO 2012	AÑO 2011
Cuentas y documentos por Cobrar Ventas	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Pagar Compras	140.90	1,075.83

MOVIMIENTOS	AÑO 2012	%
Ventas Bienes	0.00	0%
Compras Servicios	5,022.34	8.70%
Compras Bienes	201.77	0.34%

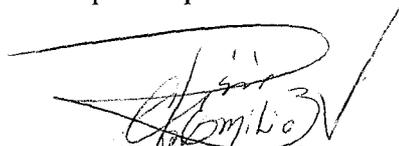
(501) Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2012 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos

(502) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

En el periodo 2012 no se incluye ningún detalle sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa ya que por tratarse de un periodo de transición, estos balances ya fueron autorizados y publicados bajo la otra normativa contable sobre la que no se consideraba esta información.

Los Estados Financieros bajo NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 24 de febrero del 2014.


Ing. César Emilio Chávez Velasco
REPRESENTANTE LEGAL DE AGRISOLBA S.A.