

AGRICOLA ORDOÑEZ ULLAURI S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. Operaciones y Escenario Económico

La compañía fue constituida el 17 de Junio del 2005, ante el Notario Dr. José Xavier Cabrera Román en la Ciudad de Machala - capital de la Provincia del Oro, de la República del Ecuador, con un capital de \$ 800.00 La Escritura Pública se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 14 de Julio del 2005. Su objetivo Social es dedicarse al cultivo de banano para la comercialización correspondiente.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

Bases de preparación

En el reconocimiento y medición de sus activos y pasivos por sus costos históricos, salvo cuando este requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

La contabilidad se la lleva de acuerdo con las disposiciones de la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y es preparada tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES vigente al 31 de diciembre del 2014 y aplicada de manera uniforme a los periodos que presentan en estos estados financieros.

Moneda de presentación y moneda funcional

La compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial del Ecuador a partir del 10 de enero del año 2000, fecha en que el Gobierno Ecuatoriano dispuso la vigencia de un nuevo sistema cambiario, desplazando el Sucre (S.) como unidad monetaria por el dólar.

Periodo contable

Los Estados financieros preparados al 31 de diciembre del 2014, se constituyen en los terceros estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES contienen los presentes estados financieros:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014
- Estados de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2014
- Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2014.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2014

Reconocimiento en los estados financieros

Activos

Se reconoce 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 balance cuando se considere improbable que del desembolso incurrido se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados.

Activos financieros y pasivos financieros

Se medirá los activos financieros y pasivos financieros al valor razonable excepto cuando la norma requiera o permita la medición conforme a otra base de medición tal como el costo o el costo amortizado.

Activos no financieros

Los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se miden posteriormente sobre otra base de medición. Así las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el valor razonable menos costos de venta, y mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta menos costos de terminación y venta. La medición de activos a esos menores importes pretende asegurar que un activo no se mida por un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

Es decir algunos activos no financieros que una entidad inicialmente reconoció al costo histórico, la norma permite o requiere una medición posterior al valor razonable. (véase los párrafos 13.6 y 14.12 respectivamente; párrafo 15.5).

Las propiedades, planta y equipo que una entidad mide por su importe revaluado (véase el párrafo 16.13);

Activos intangibles que una entidad mide por su importe revaluado (véase el párrafo 17.23); y

Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta (véase el párrafo 35.1).

Pasivos distintos de los pasivos financieros

Los pasivos distintos de los pasivos financieros se miden por la mejor estimación del importe que debería requerirse para liquidar la obligación en la fecha a la cual se informa.

Compensación

2.45 Una entidad no compensará activos y pasivos, o ingresos y gastos, salvo cuando esté requerido o permitido por la norma.

(a) Las mediciones de activos netas de correcciones valorativas, es decir correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas de dudoso cobro no constituyen compensaciones.

(b) Si las actividades de operación normales de la entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes incluyendo inversiones y activos de operación, la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

Gastos

El reconocimiento de los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Resultados

El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y por ello, no se necesita un principio de reconocimiento separado.

Partidas del Estado financiero

3. Efectivo y equivalente de efectivo

Hemos conciliado la cuenta caja y bancos aplicando la NIC 7 y párrafo 7 que representa la conciliación de sus importes de su estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2014 que son:

	2013	2014
Caja general	0	0
Bancos locales	57.919	14.632
Banco del exterior		0
Total	(a) 57.919	14.632

4. Documentos y Cuentas por Cobrar no Relacionadas

Los activos financieros de la empresa es un instrumento del patrimonio neto que son los saldos comerciales y otros cuentas por cobrar aplicando la NIC 32 párrafo 11 – NIC 39 – NIIF 7 y NIIF 9.

Son saldos de cartera conciliados de los Clientes al 31 de diciembre del 2014 de la Empresa que son:

	2013	2014
Clientes	8.327	23.912
	0	0
		0
Total	8.327	23.912

5. Inventario

Los inventarios de suministros repuestos que están registrados y evaluados de acuerdo de método promedio, a su valor realizable aplicando la NIC 2 y párrafo 6 al 31 de diciembre del 2014 que son:

	2013	2014
Inventario de suministros, repuestos, herramientas	1.198	0
		0
Total	1.198	0

6. Activos por Impuestos Corrientes

Son importes del saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta establecido por la Empresa al 31 de Diciembre del 2014, aplicando la NIC 12 párrafo 5.

	2013	2014
Retenciones en la fuente	8.747	8.803
Crédito tributario IVA	2.309	4.488
Anticipo al Impuesto a la Renta		0
		0
Total	11.056	13.291

12. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo han sido revaluadas a su valor razonable según la NIC 16 párrafo 39 al 31 de diciembre del 2014.

	Saldo al 31/12/2013	Incremento (Netos)	Saldo al 31/12/2014
Terreno	287.000	287.000	0
Edificio e instalaciones	107.705	-86.760	40.445
Muebles y Enseres	2.980		2.980
Maquinaria, equipo e instalaciones	4.552		4.552
Equipos de computación	1.860		1.860
Vehículos	33.399		33.399
Otros activos fijos	0		0
ACTIVOS BIOLÓGICOS	130.399	44.391	175.290
Subtotal	547.535	-333.760	258.666
Depreciación Acumulada	-8.067	-8.067	-17.034
Total activo fijo neto	538.568	-341.827	241.632

13. Cuentas y Documentos por Pagar

La propiedad planta y equipo han sido revaluadas a su valor razonable según la NIC 16 párrafo 39 al 31 de diciembre del 2014.

2013	2014
------	------

Proveedores locales	4.870	27.196
Total	4.870	27.196

14. Cuentas y Documentos por Pagar IESS por Pagar - Son saldos de las obligaciones pendientes de pago de la Empresa al 31 de diciembre del 2014

	2013	2014
Al IESS	2.200	2.436
Total	2.200	2.436

15. Otras obligaciones corrientes con la Administración Tributaria

Por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2014

	2013	2014
Al Sri Declaración de Iva y Retenciones	138	469
Al Sri Impuesto a la Renta por Pagar	2.450	0
		0
		0
Total	2.589	469

16. Participación Trabajadores por Pagar

	2013	2014
Participación Trabajadores por Pagar	12.092	2.483
		0
Total	12.092	2.483

17. Provisiones y Beneficios a empleados

Son alicuotas registradas por la empresa para constituir el fondo de jubilación patronal a los empleados al 31 de diciembre del 2014

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Provisiones	0	6.000
		0
Total	<u>0</u>	<u>6.000</u>

18. Capital suscrito y pagado

Está integrado por 800 acciones ordinarias y nominativas de 1.00 cada una.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Capital	800	800
		0
Total	<u>800</u>	<u>800</u>

19. Reserva Legal

La reserva legal de la empresa al 31 de diciembre del 2014

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Reserva Legal	320	400
		0
Total	<u>320</u>	<u>400</u>

20. Aporte para Futuras Capitalizaciones

Corresponde a los aportes de la empresa al 31 de diciembre del 2014

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Aporte para Futura Capitalizaciones	825	0
		0
Total	<u>825</u>	<u>0</u>

21. Utilidades Acumuladas

Son las utilidades acumuladas de los ejercicios anteriores al 31 de diciembre del 2014

<u>2013</u>	<u>2014</u>
-------------	-------------

Utilidades acumuladas	36.437	89.267
		0
Total	36.437	89.267

22. Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
Es el incremento patrimonial NIIF 1.

	2013	2014
Resultados Acumulados por Aplicación Primera vez Adopción NIIF	504.104	150.344
		0
Total	504.104	150.344

23. Utilidad Neta
Es la utilidad del ejercicio al 31 de diciembre 2014.

	2013	2014
Utilidad del Ejercicio	52.830	14.071
		0
Total	52.830	14.071

24. Eventos Subsecuentes:
Hasta el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de presentación de estos estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) no se han dado eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los resultados indicados en los mencionados estados financieros.



Contador
Ing. Tania Marisol Freire Cevallos
RUC: 0702018359001