

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012-2011

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, así como el resultado de sus operaciones, los cambios de el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO CAJA Y BANCOS

Incluyen los activos líquidos, efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo; ó pagar el pasivo, y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos Activos o Pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en los resultados.

Los Activos y Pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus *Activos Financieros* en las siguientes categorías: Activos Financieros a valor razonable con cambio en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, Activos disponibles para la venta para la venta.

Los *Pasivos Financieros* se clasifican en las siguientes categorías: Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros.

2.4.1. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en Activos Corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, que son clasificados como Activos No Corrientes.

2.4.2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Representan cuentas por pagar con la administración tributaria, con los trabajadores, y otras cuentas por pagar.

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A

2.4.3. BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La Compañía dará de baja un Activo Financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero; o, se transfieran de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del Activo Financiero.

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)

2.5.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Medidos inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, condiciones de funcionamiento.

Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor al 1 de enero del 2012. La Compañía no ha adquirido ni construido activos calificables, por lo que no han activado costos de financiación.

2.5.2. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO: MODELO DEL COSTO

Posteriormente del reconocimiento inicial, los Activos Fijos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los costos por el reemplazo de alguna pieza de uno de los elementos del Activo Fijo, son reconocidos en valor en libros separadamente del resto del activo, permitiendo depreciarlo en un período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondiente.

Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.5.3. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevantes.

Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año.

2.5.4. RETIRO O VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento del Activos Fijo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.6.1 BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO (NO FONDEADOS)

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A

La compañía solo mantiene un empleado por lo cual la Administración no ha considerado efectuar ningún ajuste a respecto.

2.6.2 PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se miden 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.

2.7.1 VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS

Deberán ser registradas cuando se realicen, independientemente del cobro de las respectivas facturas.

2.7.2 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES.- VENTA DE TERRENO

La compañía efectuó venta de un terreno que lo mantenía como propiedad de inversión generando al cierre del 2012 una utilidad en venta de \$ 91.800.00

2.8 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31 de Diciembre	
	Expresados en Dólares US \$.	
	2012	2011
Caja		0.00
Bancos Locales	62.118.64	332.131.34
Totales US.\$.	62.118.64	332.131.34

Representa saldos líquidos y disponibles de efectivo en bancos

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	Expresados en Dólares US \$	
Ctas x cobrar Clientes No relacionados	227.467.50	
Otras Cuentas por Cobrar	75.712.59	
Ctas x cobrar clientes relacionados	920.451.76	495.765.03
Totales US. \$.	1.233.526.70	495.765.03

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A

- Las cuentas por cobrar, constituyen saldos netos por venta de bien inmueble a cliente y pagos por cuenta de partes relacionadas.

6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31 de Diciembre	
	2012	2011
<i>Expresados en Dólares US \$.</i>		
Propiedad de Inversión-Terrenos	2,570,562.24	157,724.00
Maquinarias y Equipos	0.00	0.00
Equipos de cómputo	2,528.51	2,528.51
(-) Depreciación Acumulada	-1,712.38	-869.62
Totales US.\$.	2,571,378.37	159,382.89

La Cia ajusta sus activos, que mantenia en propiedad de inversion y de Operación PPE, al costo

7.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos representan

Credito Tributario a favor empresa (IVA)	11,079.51	8,621.47
Credito Tributario a favor empresa (IR)	116.37	1,689.78
Anticipo de Impuesto a la Renta	5,723.78	0.00
Totales US.\$.	16,919.66	10,311.25

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2012, los saldos están distribuidos de la siguiente manera:

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	761.11	857.26
OTRAS CTAS X PAGAR PARTES RELACIO	0.00	452,930.00
Totales US.\$.	761.11	453,587.26

9.- Beneficios Sociales Al 31 de Diciembre del 2012

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1,171.13	5,636.74
PARTICIPACION TRABAJADORES	1,829.06	319.90
Totales US.\$.	3,000.19	5,956.64

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2012, los saldos están distribuidos de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS	0.00	377,077.33
Totales US.\$.	0.00	377,077.33

11.- PATRIMONIO NETO

	31 de Diciembre	
	2012	2011
Capital Social	1,000.00	1,000.00
Aporte futura Capitalización	0.00	20,000.00
Reserva Legal	320.73	320.73
Ganancias acumuladas	1,954.55	
Resultado acumulado conversión N-IF	3,718,923.24	
Otras Reservas	137,724.00	137,724.0
Utilidad del Ejercicio	10,364.69	1,954.55
Totales US. \$.	3,870,287.21	160,989.28

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A.

11.1 Resultados acumulados adopción por primera vez NIIF

El saldo corresponde al Impacto positivo de los ajustes de Propiedad Planta y Equipos al aplicar las NIIF, al cierre de la etapa de transición 2011-2010 \$ 3.718.923.24

11.2 Otras Reservas

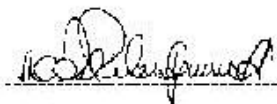
El saldo constituye reservas de revalorización de activos de años anteriores \$ 137.724.00

11.3 Utilidad Neta del Ejercicio

El saldo representa la utilidad obtenida al cierre del ejercicio 2012. \$ 10.364.69

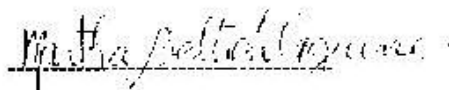
12.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de aprobación de los estados financieros 30 de agosto del 2013, no se produjeron eventos que en mi opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Sra. María del Pilar Aguirre A.

GERENTE GENERAL



MARTHA BELTRAN AGUIRRE

CONTADORA

Guayaquil, 30 de Agosto del 2013

A G R E P S A S.A
PROPIEDADES DE INVERSION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
AJUSTADO A NIIF
 Anexo

Propiedad, Planta y Equipo	Costo de Adquisición	Valor libro HCO al 31-12-2011	Revaluar y revalor		Costo libro NIIF al 31-12-2011
			Debito	Crédito	
TERRENOS					
LOTE FLORIDA 2A	57.724,00	57.724,00	1.250.276,00		1.308.000,00
LOTE FLORIDA 2B	50.000,00	50.000,00	1.372.800,00	-	1.422.800,00
LOTE FLORIDA 2-C2	35.000,00	35.000,00	35.000,00		70.000,00
LOTE PASCUALES LA BALSA	15.000,00	15.000,00	1.062.762,24		1.077.762,24
Totales	157.724,00	157.724,00	3.720.838,24		3.878.562,24

Nota:

a) Los Inmuebles, han sido revaluados tomando como costo atribuido el valor de mercado, al cierre del ejercicio 2011, amparados en informe de perito autorizado.

DESCRIPCION DEL ORO	COSTO DE ADQUISICION	Costo actual AL 31-12-2011	Valor libro al 31-12-2011
EQUIPO DE COMPUTACION	2.528,51	869,62	1.658,89
	-	-	-
	-	-	-
Totales	2.528,51	869,62	1.658,89

a) La Administración estima que los saldos se consideran razonables, por lo que no se

AGREPSA S.A
CUADRO DE BIENES INMUEBLES-PROPIEDAD DE INVERSION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

[illegible]

EMPRESA: AGREPSA S.A
ASIENTOS DE AJUSTE CONVERSION DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

EMPRESA: AGREPSA S.A

ASIENTOS DE AJUSTE CONVERSION DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FECHA DE CONTABILIZACION: ENERO-2-2012

ASIENTO # 1

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Propiedad planta y Equipos- Terrenos		
FLORIDA 2A	\$1.250.276,00	
FLORIDA LOTE 2B	\$1.372.800,00	
FLORIDA LOTE 2C2	\$35.000,00	
PREDIO LA BALSA.- PASCUALES	\$1.062.762,24	
Resultados Acumulados - Conversion a NIIF		\$3.720.838,24
Concepto: Para ajustar valor de Terrenos tomando como costo atribuido el valor de mercado al cierre del ejercicio 2011.		

EMPRESA: AGREPSA S.A

ASIENTOS DE AJUSTE CONVERSION DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FECHA DE CONTABILIZACION: ENERO-2-2012

ASIENTO # 2

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Propiedad planta y Equipos- Maquinarias y Equipos		
TRAC DRILL MARCA INGERSOLL RAND, MODELO ECM-350 AÑO 1977	13.420,00	
COMPRESOR MOTOR DETROIT, MARCA SULLAIR, MODELO 614PK, AÑO 1955,	5.960,00	
PLANTA TITRULAKIRA, A.L.L.S GILMERS, MODELO 2436-645, AÑO 1970, MOTOR CATERPILAR	48.000,00	
MOTONIVELADORA CATERPILAR, MODELO 14 G, AÑO 1977, SERIE SHASIS 76V-313	28.640,00	
PREPARADORA DE SUELOS MULTIMODELO, MODELO 9000, AÑO 1970 MOTOR FORD, SERIE 22781	10.060,00	
MOTONIVELADORA CATERPILAR, MODELO 12-F, AÑO 1965	11.490,00	
TRACTOR DE CRUCAS, MOTOR CATERPILAR, MODELO 1077, AÑO 1976,	88.570,00	
Cuentas por Pagar- Partes Relacionadas		\$145.140,00
Concepto: Para registrar activos no registrados contablemente al cierre del ejercicio 2011.		

EMPRESA: AGREPSA S.A

ASIENTOS DE AJUSTE CONVERSION DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FECHA DE CONTABILIZACION: ENERO-2-2012

ASIENTO # 3

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Resultados años anteriores - Conversion a NIIF gastos depreciacion		
depreciacion de maquinarias y equipos 2010	\$9.634,08	
depreciacion de maquinarias y equipos 2011	\$10.318,79	
Depreciacion acumulada de Maquinarias		\$19.952,79
Concepto: Para registrar cargo de depreciacion de maquinarias no efectuada periodo 2010 y 2011		

EMPRESA: AGREPSA S.A

ASIENTOS DE AJUSTE CONVERSION DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FECHA DE CONTABILIZACION: ENERO-2-2012

ASIENTO # 4

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Depreciacion acumulada de Maquinarias	18.037,79	
Maquinarias y Equipos		18.037,79
Concepto: Para reclasificar valor de depreciacion acumulada por haberse realizado la venta de activos al cierre del ejercicio 2011.		

EMPRESA: AGREPSA S.A

ASIENTOS DE AJUSTE CONVERSION DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FECHA DE CONTABILIZACION: ENERO-2-2012

ASIENTO # 4

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Cuentas por Cobrar- Cias Relacionadas	133.650,00	
Onixcorp S.A		
Maquinarias y Equipos		115.612,21
Utilidad en Venta de Maquinarias		18.037,79
Concepto: Para reclasificar y dar de baja el activo por haberse efectuado la venta al cierre del ejercicio 2011		
	\$133.650,00	\$133.650,00

GUÍA DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Nombre de la compañía: AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A
Expediente: 40880
Nombre del representante legal: MARIA DEL PILAR AGUIRRE AGUILERA
Domicilio legal: Dirección: LOMAS DE LA PROSPERINA, CALLE 181 No 205 y
 6to PASAJE KM. 7.5 VIA A DAULE
Lugar donde opera la compañía: Guayaquil
Actividad principal: ACTIVIDADES AGRICOLAS Y GANADERAS
Actividades secundarias:
Correo Electrónico: agropeninsular@hotmail.com
Teléfono: 042252642
Fecha: 15 de Marzo del 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio 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:		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:)		
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		X
	Fecha de Aprobación		15-03-2012

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 16-03-2012		
	Fecha efectiva: 30-04-2012		
2.2	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	ING. MARIA AGUIRRE AGUILERA	GERENTE GENERAL	
	ING. NELLY BAJAÑA GRANJA	CONTADOR	
2.3	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	CAMARA DEL COMERCIO DE GUAYAQUIL	25 años	10 años
	ESPOL	25 años	10 años

2.4	Número de funcionarios a capacitarse: 2		
2.5	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	ING. NELLY BAJAÑA GRANJA	CONTADOR	
	ALEX RIVERA GUAMBO	ASISTENTE CONTABLE	
2.6	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN		
SECC.	NORMA	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
S-02	Conceptos y principios generales	ABRIL-2012	6
S-02	Presentación de Estados financieros	ABRIL-2012	6
S-04	Estado de situación financiera	JULIO-2012	6
S-05	Estado de resultados integrales y estado de resultados	JULIO 2012	6
S-06	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	JULIO-2012	6
S-07	Estado de flujos de efectivo	AGOSTO-2012	6
S-10	Políticas contables, estimaciones y errores	AGOSTO-2012	6
S-11	Instrumentos financieros básicos	agosto-2012	6
S-13	Inventarios	agosto-2012	6
S-17	Propiedades de inversión	agosto 2012	6
S-22	Pasivos y patrimonio	agosto-2012	6
S-35	Transición a la NIIF para las Pymes	agosto 2012	6
TOTAL HORAS			72
El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).			

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

En fecha posterior al 2 de Enero del 2013, iniciaremos con el plan de capacitación continua, dependiendo de las revisiones efectuadas por el IASB, de las Normas que no fueron estudiadas dentro de plan inicial de capacitación y de las debilidades encontradas en las operaciones de la compañía, en el control interno, así como en los sistemas tecnológicos, en el transcurso de la aplicación de las NIIF. El plan incluye el siguiente proceso:

1.- Selección del grupo de trabajo

- Identificación de áreas de negocio complementarias a capacitarse
- Selección del personal a capacitarse
- Conformación de equipos de trabajo conforme a sus habilidades

2.- Ejecución del Programa de capacitación complementario

- Identificar las Normas Aplicables a la Empresa para ser estudiadas.
- Elaboración del Cronograma de Capacitación complementario de las Normas Aplicables por Áreas- Departamentos.

- Efectuar la correspondiente difusión de capacitación a las Áreas - Departamentos Involucrados

3.- Plan de capacitación subsecuente

Estudio de las normas de menor impacto del negocio y/o actualizaciones requeridas

3 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		Julio 2012	Agosto-2012	Oct.-2012
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		Julio-2012	Agosto-2012	Oct.-2012
A.3	Mencionar los cumplimiento y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para Pymes):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9)		SI	NO	
1.	La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros		N/A	N/A	
2.	La contabilidad de coberturas		N/A	N/A	
3.	Estimaciones		X		
4.	Operaciones descontinuadas		N/A	N/A	
5.	Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.		N/A	N/A	
Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:					
	Conceptos		SI	NO	
	1- Combinaciones de negocios		N/A	N/A	
	2- Transacciones con pagos basados en acciones		N/A	N/A	
	3- Valor razonable como costo atribuido.		X		
	4- Revaluación como costo atribuido.		N/A	N/A	
	5- Diferencias de conversión acumuladas		N/A	N/A	
	6- Estados financieros separados		N/A	N/A	
	7- Instrumentos financieros compuestos		N/A	N/A	

8- Impuestos diferidos	N/A	N/A
9- Acuerdos de concesión de servicios	N/A	N/A
10- Actividades de extracción	N/A	N/A
11- Acuerdos que contienen un arrendamiento	N/A	N/A
12- Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de las propiedades, planta y equipos	N/A	N/A

A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en la NIIF para las Pymes.

1. *Categorías de activos y pasivos financieros: activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos al costo amortizado*
2. *Instrumentos financieros: los activos y pasivos financieros antes descritos se contabilizarán aplicando integralmente la Sección 11 de la NIIF para Pymes en vez de las disposiciones de reconocimiento y medición de la NIC 39.*
3. *Presentación del resultado integral total: la entidad presentará la su resultado integral total utilizando el enfoque de un único estado*
4. *Inversiones en asociadas: no aplicable para la entidad*
5. *Inversiones en negocios conjuntos: no aplicable para la entidad*
6. *Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.*

La propiedad, planta y equipo se medirá al costo y por primera y única vez se aplicará el método de revaluación como costo atribuido (terrenos, edificios); porque refleja de mejor forma la realidad del negocio. En el proceso de adopción por primera vez, se aplicará el método de revaluación como costo atribuido únicamente en los activos materiales, posteriormente este tipo de activos se medirán al costo. Se revisará adicionalmente si las estimaciones de vida útil y valor residual para ciertos grupos de activos deben ser ajustadas.

La entidad adoptará el método de depreciación lineal, decreciente o método de depreciación basado en el uso para cada tipo de activos fijos de acuerdo con el cuadro que se presenta a continuación.

Tipo de activo	Método de depreciación
Edificios	Depreciación lineal
Vehículos	Depreciación lineal
Equipos de Oficina	Depreciación lineal
Equipo de computación	Depreciación lineal
Muebles y enseres	Depreciación lineal

A.5

IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMAS TECNOLÓGICOS Y GESTIÓN DE DATOS

MATRIZ DE IMPACTO DE CONVERSIÓN A NIIF				
APLICACIONES		IMPACTO		
		A	M	B
1.	Reporte y Análisis Financiero		X	
2.	Reporte y Análisis Gerencial		X	
3.	Consolidación Financiera			
4.	Mayor General			X
5.	Presupuesto y Planeación		X	
6.	Cuentas por Pagar		X	
7.	Cuentas por Cobrar		X	
8.	Gestión del Efectivo		X	
9.	Activos Fijos		X	
10.	Ventas / órdenes / gestión de Facturación		X	

A.6 IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.

La revisión y formalización de las políticas de control perseguirá por tanto garantizar la obtención de información íntegra, fiable y en apego al cumplimiento de las normas, así como también alcanzar la eficacia de los procesos de soporte con información oportuna para la toma de decisiones.

De manera esquemática el relevamiento de requerimientos en control interno se presentan a continuación.

CONTROL INTERNO					
ÁREA		IMPACTO			ACCIÓN
CUENTA	Año	Medio Moderado	Bajo	No Aplica	
Efectivo y equivalente de efectivo				X	Documentación de controles internos existentes.
Inventarios				X	No aplica.
Cuentas por Cobrar				X	No aplica.
Propiedad, planta y equipos		X			Políticas existentes. Inventario de activos fijos periódico y control de información bajo NEC y NIIF's.
Cuentas por pagar			X		Documentación de controles internos existentes.

Compras – Proveedores			X	Documentación de controles internos existentes. Incluir en las notas la información correspondiente a las partes relacionadas
Clientes – Ingresos		X		Documentación de controles internos existentes. Mecanismo de control bajo NEC y NIIFs

SISTEMA					
AREA	IMPACTO			ACCION	
CUENTA	Alto	Medio Moderado	Bajo	No Aplica	
Sistema Contable		X			Reestructura del plan contable. Incluir cuentas necesarias.
Reportes		X			Los reportes con los que deben ser complementados para incluir nuevos requerimientos de control bajo NIIF's
Datos				X	Control de la información mediante respaldos.

ALTO : Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control)

MEDIO : Impacto moderado (Modificación de procesos de control existentes)

BAJO : Impacto Bajo (Documentación de controles existentes)

N / A : No aplica cambio

A.7 FECHA DEL DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL (INICIO Y FINALIZACIÓN)

El diagnóstico conceptual de la compañía inició desde el mes de Abril de 2012, cuya finalización ha ocurrido en el mes de Agosto de 2012

A.8 Participantes del diagnóstico:

1- Personal de la empresa:	
NOMBRE:	CARGO:
ING. NELLY BAJAÑA GRANJA	CONTADOR
ING. MARIA AGUIRRE AGUILERA	GERENTE
2- Personal Externo:	
NOMBRE:	CARGO:
ING. Fidel Cabezas	Consultor Externo

COMENTARIO Y OBSERVACIONES A LA FASE 1:

A la fecha de entrega del presente Plan, la compañía se encuentra trabajando en el inicio del proceso de obtención de la información necesaria para la realización de los ajustes que serán efectivos para los estados financieros de transición del año 2011.

FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

ANTECEDENTES:

AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A tiene como actividad económica principal ejecución de actividades Agrícolas y ganaderas

Cuentas por cobrar.- El riesgo de crédito se considera bajo, por cuanto la compañía mantiene actividad de ingresos ocasionales

Propiedad planta y equipo.- La compañía efectuara la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF's, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revalúo) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

Cuentas por pagar.- Son pasivos basados en el pago de facturas mínimas por compras de bienes y servicios, en consecuencia el efecto es bajo, donde se podrá asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Beneficios de empleados.- La compañía en el periodo de transición mantiene dos empleados.

Con estos antecedentes, el análisis de los impactos efectuado es el siguiente:

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada					Impacto evaluación	
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO
	Reconocimiento y medición:							
	Instrumentos Financieros (Sección 11)	X					X	
	Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (Sección 12)				X			X
	Inventarios (Sección 13)				X			

	Inversiones en entidades asociadas (Sección 14)			X		X
	Participaciones en negocios conjuntos (Sección 15)			X		X
	Propiedades de inversión (Sección 16)				X	
	Propiedades, planta y equipo (Sección 17)	X			X	
	Activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18)			X		X
	Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 19)			X		X
	Arrendamientos (Sección 20)			X		X
	Provisiones y contingencias (Sección 21)			X		X
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X			X	
	Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)			X		X
B.1.	Subvenciones de Gobierno (Sección 24)			X		X
	Costos por préstamos (Sección 25)			X		X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)			X		X
	Detrimento del valor de los activos (Sección 27)				X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X		X
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X		X
	Conversión en monedas extranjeras (Sección 30)			X		X
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (Sección 31)			X		X
	Actividades especiales (Sección 34)			X		X
Presentación y revelación de estados financieros:						
	Transición a las NIIF para las Pymes (Sección 35)	X			X	
	Presentación de estados financieros (Sección 3)	X			X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X			X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X			X	
	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumulados (Sección 6)	X			X	
	Estados de Flujos de efectivo (Sección 7)	X			X	

Estados de Flujos de efectivo (Sección 7)	X				X	
Notas a los estados financieros (Sección 8)	X				X	
Estados financieros consolidados y separados (Sección 9)				X		X
Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)	X				x	
Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)	X					X
Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X		X

Valoración en la evaluación

Sí = Se realizó la evaluación.
No = No se realizó la evaluación.
En curso = La evaluación se encuentra en curso de ejecución.
N/A= No existe impacto o no aplicable.

Valoración de impactos:

Alto = Alto (Gran esfuerzo)
Medio = Moderado (Trabajo Moderado)
Bajo = Bajo (Trabajo bajo, poco esfuerzo)
N/D= No definido hasta la fecha

		SI	NO	Observación
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		La compañía deberá formalizar sus políticas contables bajo NIIFs
	Estados Financieros	X		Los reportes financieros se deberán modificar en función al plan de cuentas bajo NIIFs
	Reportes	X		Se hará necesario elaborar los reportes para cubrir los requerimientos bajo NIIFs
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X	Los formatos existentes requerirán algunos ajustes para la adaptación a NIIFs
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas	X		Se cambiara la plataforma tecnológica
	Modificación de procesos	X		Se efectuara los registros contables en base a la sección 23 y NIC 11
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		Producto de la implementación se hará necesario incluir en las notas a los estados financieros movimientos y revelaciones adicionales.
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios		X	No existen diferencias relacionadas con los procesos de negocios derivados de la conversión a NIIF's.
	En el rediseño de sistemas	X		Las modificaciones al sistema serán evaluadas al concluir con el proceso de conversión.
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			

	Tipo de programa o sistemas	X	La compañía opera con el sistema contable CONTAXX. Se espera que el sistema pueda adaptarse a las necesidades bajo NIIF's.
	Existe manual del diseño tecnológico	x	Solomanua operativo, e tecnológico se encuentra en manos del propietario del sistema
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	x	La compañía diseñara políticas a suscribirse en concordancia con lo determinado por las NIIF's.

DESCRIBIR LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO UTILIZADOS EN LA COMPAÑÍA.

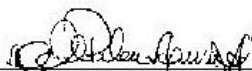
Los procedimientos de control utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes.

MATRIZ DE DIAGNÓSTICO POLÍTICAS CONTABLES VS. POLÍTICAS COMPAÑÍA (CUENTAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS).

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Efectivo y equivalentes del efectivo	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo Después de su reconocimiento inicial,	No existe impacto al respecto
Ingresos y costos de Ventas	Los ingresos de actividades de comercialización, se miden por el valor razonable de los productos comercializados.	La compañía ha utilizado para el registro de sus transacciones derivadas de la venta de sus productos, registrando los ingresos contra la presentación de las facturas. No se estiman diferencias frente a la normativa
Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía

Propiedad muebles, enseres y equipo	Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación. La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.	La compañía registra sus activos al costo de compra, y los deprecia de manera posterior en función a tasas fiscales. Se realizará un análisis para estimar la vida útil y los valores de rescate de los activos fijos para reflejar el valor de propiedad, planta y equipo a su valor razonable para fines NIIF's.
Deterioro	El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.	La compañía no ha realizado pero se realizarán las políticas y pruebas de deterioro respectivas.
Proveedores	Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.	La compañía mantiene pocos proveedores
Capital	Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.
Otros Costos y gastos	Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.	NO EXISTEN DIFERENCIAS
Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Impuestos Diferidos	El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.	La compañía no mantiene una política de reconocimiento de impuestos diferidos, por N/A al cierre del ejercicio por N/A.

El plan anteriormente descrito, se encuentra debidamente aprobado por la Junta General de Accionistas de AGREPSA AGROPECUARIA PENINSULAR S.A. Lo certifico.



ING. MARIA DEL PILAR AGUIRRE AGUILERA
GERENTE GENERAL