

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA BALZAGRO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La sociedad **BALZAGRO S.A.** fue constituida el 184 de diciembre de 1986 de acuerdo con las leyes del Ecuador, y tiene por objeto social **REALIZAR ACTIVIDADES AGRICOLAS Y GANADERAS**. De igual manera, realizar inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil av. 9 de octubre 1911 y Los Ríos

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento **Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31**, NIIF PARA PYMES, los estados Financieros se preparan de forma comparativa. Periodos 2016 2015.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

INVERSIONES

1. Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,
2. Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO

1. La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.
2. Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo,
3. La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

INVENTARIOS

1. Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.
2. Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

IMPUESTOS DIFERIDOS

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN

1. Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.
 2. Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.
 3. La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales de el 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.
1. Atendiendo a la naturaleza del bien, la valuación de la **propiedad, planta y equipo**, se efectúa por lo general con una periodicidad máxima de tres años calendario., durante el lapso que transcurría entre un avalúo y otro, para efectos de revelación De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del **AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.**

Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación

1. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.
2. Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento
3. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente, así como, los anexos transaccional.

OBLIGACIONES LABORALES

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

2. El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

Procedimientos:

4.1 Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

4.2 La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

4.3 Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento. **(o utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).**

4.4 Los flujos de transacciones en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por la entidad para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

EFFECTIVO EQUIVALENTE EFFECTIVO

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

	2016	2015
CAJA	12.92	0.00
BANCO DEL PICHINCHA	49.51	80.40
	62.43	80.40

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

	2016	2015
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.67	0.00
BIRA BIENES RAICES BIRA S.A.	517,191.44	0.00
TRANSACCIONES S. A. TRANSACSA	0.00	0.60
CINDES S.A.	385.22	385.82
AQUAINDUSTRIAS S.A.	61,696.19	0.00
REFAMA S.A.	478.14	478.14
LANGOSTINSA S.A.	25,289.05	1,935.24
NEGAGROSA S.A.	61,944.33	621,856.59
	666,987.04	624,656.39

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

	2016	2015
EQUIPOS	0.00	13,592.14
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	0.00	400.00
MUEBLES Y ENSERES	0.00	1,054.30
EQUIPOS DE COMPUTACION	0.00	449.00
VEHICULOS	0.00	16,472.75
OTROS ACTIVOS FIJOS	0.00	12,372.35
	0.00	44,340.54
(DEPRECIACIÓN ACUMUL. COMUNICACIÓN)	0.00	-269.73
(DEPRECIACIÓN ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES)	0.00	-1,413.16
(DEPRECIACIÓN ACUMUL. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN)	0.00	-6,107.73
(DEPRECIACIÓN ACUMUL. VEHÍCULOS)	0.00	-16,472.75
(DEPRECIACIÓN ACUMUL. OTROS ACTIVOS)	0.00	-15,284.07
	0.00	-39,547.44

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

	2016	2015
OPERACIONES POR LIQUIDAR	1.11	0.00
IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)	0.23	0.00
CREDITO TRIBUTARIO	0.00	4,893.29
ANTICIPO 50% DE IMPUESTO A LA RENTA	2,611.56	2,961.14
1% I.R. RETENIDO POR TERCEROS (EN VENTAS)	1,085.71	1,085.71
	3,698.61	8,940.14

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

	2016	2015
PROVEEDORES PAIS	0.00	-1,242.46
DESARROLLO EMPRESARIAL CIA. LTDA.	-72,097.22	-29,747.22
CONSTRUCTORA ELIPTICA	-70.00	-70.00
CAMARAGUA	-14.00	-14.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	-17,708.14
	-72,181.22	-48,781.82

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

	2016	2015
100% IVA RETENIDO HONORARIOS	0.00	-0.17
8% I.R. RETENIDO (EN HONORARIOS)	0.00	-0.11
I.R. POR PAGAR (FINAL DEL EJERCICIO)	-289.18	0.00
2% SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES	0.00	-840.00
	-289.18	-840.28

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas quedaron de la siguiente manera

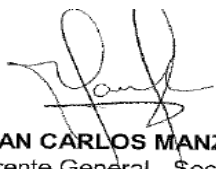
	2016	2015
BIRA BIENES RAICES S.A.	0.00	-64.80
MANZUR LOOR JUAN CARLOS	-514.63	0.00
APORTES DE ACCIONISTA	-1,400.00	-1,400.00

LEGALES 10%
FACULTATIVAS

-0.81	-0.81
-0.81	-0.81

SUPERAVIT POR VALUACION DE PROPIEDAD	0.00	-585,253.94
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	-585,253.94	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-4,009.47	-4,009.47
(PERDIDAS ACUMULADAS)	0.00	1,098.02
(PERDIDA DEL EJERCICIO)	0.00	783.88

RESULT.ACUM.PROVENIENTES DE LA ADOPCION PRIMERA VI	-7,994.94	0.00
--	-----------	------

**ING. JUAN CARLOS MANZUR LOOR**
Gerente General - Secretario