

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2012

ADROCASTILLO CIA LTDA.

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

ADROCASTILLO CIA LTDA. Se constituyó como compañía mediante escritura pública de fecha 10 de noviembre del 2010, otorgada ante el notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se exhibió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 25 de noviembre del 2010.

ADROCASTILLO CIA LTDA tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle 144 Esteño, calle C, Conjunto SITE CENTER- Piso 3 Oficina 201 de la ciudad de Quito, Píezuela Cumbayá.

ADROCASTILLO CIA LTDA tiene como objetivo la producción y comercialización de bienes en todos sus tipos.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En sus estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Empresas (NIF) para las PYMEs emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Estos presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda legal en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIF para las PYMEs exige la interpretación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para emitir los informes contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor

relaciona sobre los importes reconocidos en los estados financieros se detallan en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Todas políticas están así aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo cubierto. Las estimaciones basan probables efectos de ciertas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros afectan se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y magisterio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, contractualmente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se contabilizan cuando la Corporación tiene el derecho legal de reconocimiento y la Gerencia

seve la intención de venderlos antes una tasa fija, y se miden el activo y pasivo al precio de liquidación.

Los instrumentos financieros híbridos se miden en los estados financieros a coste amortizado menos el deterioro del valor. Los instrumentos financieros híbridos se refieren a los valores híbridos, el cual se refiere al hecho por el que los activos pueden ser intercambiable entre un comprador y vendedor debidamente informado, o puede ser cancelado una compra, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La categoría restante instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en Pasa son sustancialmente similares a sus valores cotizados de mercado.

ii) Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los subgrupos restantes se presentan como pasivos corrientes.

iii) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y las mejoras de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se otorga más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al coste amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los ingresos en forma de los intereses comerciales y otros ingresos por venta se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que se refiere a deterioración. Si se identifica dicha evidencia, se reconocen se acumuló una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por pagar están presentadas netas de la provisión para cambios de valor que surgen, de modo que su monto refleja un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por pagar a la fecha de balance general.

a) Propiedad, planta y equipo

El valor Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Al valor cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se refleja en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende el precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para llevar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos han sido puestos en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reemplazamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, tras una de su extinción de funcionamiento, ingresan estos sus capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Medios de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y alfombras	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Expendios y otros consumibles	12 meses

El costo de los activos se les ha determinado de acuerdo a las estimaciones de la vida de depreciación, vida útil o valor residual de los activos, en función de la depreciación de los activos de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos en curso representan los proyectos de ampliación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relacionados se facturan y están operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se clasifica su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulta de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el patrimonio de revelación con pérdidas existe por dicho activo se carga a diferentes rubros.

En el caso de los activos que se presentan a su valor realizable, se ha procedido a estimar conclusiones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se comparan en las respectivas matrices realizadas por profesionales independientes y el costo comercial registrado en la carta predicta del año 2015. En el caso de los activos realizable cualquier discrepancia entre los conceptos sobre el excedente de realización que existe por el costo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

7. Cálculo del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las provisiones, pérdidas y gastos, activos intangibles e inventarios en existencia para determinar si existen indicios de que tales activos tienen sobre una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compare el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se reverte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que hubiera sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Cuentas corrientes por pagar

Las cuentas corrientes por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito, sueltas y no tienen intereses. Los importes de las cuentas corrientes por pagar, reconocidos en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

4. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionados, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido el control de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los costos, ingresos y gastos se reconocen cuando se incurren.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, más de descuentos e impuestos asociados con la venta menos por los costos asociados.

5. Impuestos a los ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias reconoce la carga del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los ingresos en libro de los activos o pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que generen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal es utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El importe en libro neto de los activos por impuestos diferidos se mide en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. El ajuste sigue se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la ganancia espera material el activo

por impuestos diferidos a atribuir al costo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que legalmente aplicarán por los subyacentes activos.

ii. Contingencias

Las pasivas contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estas se revelan en caso a los estados financieros a menos que la probabilidad de que se deriven una fuga económica sea mínima. Las actas contingentes no se reconocen en los estados financieros pero se revelan cuando su grado de materialidad es probable.

ii. Activos Intangibles

Los activos intangibles incluyen el costo de los planes en proceso, los cuales se evalúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y ventas. El costo de los planes en proceso incluye el costo de los contratos y fabricación asociada al estudio de valoración del costo promedio.

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se revelan a continuación:

	2011	2010
	Saldo	Saldo
Cuentas por cobrar comerciales		250,755.00
Anticipo a proveedores		25,000.00
Otras cuentas por cobrar	50,000.00	
Provisiones de cuentas incobrables	100.00	100.00
TOTAL	50,100.00	275,855.00

Compañía, las pérdidas de seguros son comparables con la práctica internacional en la industria y riesgo de eventuales pérdidas son serias consideración en la política de seguros es razonable considerando el tipo de activos que posee la Compañía.

- (ii) La medida de cobertura se basa en el valor en uso de activos de grado de mercado de cada uno de los días. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los activos están registrados al menor valor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 8 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los movimientos del activo biológico durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

2012	
Costo plantas en producción	298971.4
Valor biológico plantas en producción	29435.8

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se detallan a continuación:

	2011	2012
Proveedores	54,777.91	52,448.89
Programas Accionistas		488,275.38
Otras cuentas por pagar	345,988.87	
Proveedores por diferimiento de valor	10,000.00	51,475.01
TOTAL	490,766.78	592,200.28

La prueba de diferimiento de vida se basa en el valor actual de emisión de pago de parte uno de las acciones. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que al 31 de diciembre del 2012, las acciones están registradas al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 8 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La alta administración, considerando el principio de equidad entre costo y beneficio establecido en la sección 2 de RIF para Pymes, toma la decisión de no registrar el costo actualizado.

Por lo tanto no se han determinado los valores correspondientes a pasivos ulteriores de beneficios a empleados a largo plazo (Cesantías y Jubilación por vejez).

NOTA 9 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2011 y no existen gastos pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta seis años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido correctamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre los utilidades tributables del año 2012 (14% en el año 2011). En caso de que la compañía mantenga sus utilidades en el país en forma de inversión y no genere dividendos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta será del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN 2012

afectaron al correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Para el año 2012 la empresa estuvo una periodo, por lo que no se efectuaron pagos de impuestos.

NOTA 10: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros 31 de Enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2012 no han ocurrido eventos o hechos que afecten significativamente los otros elementos de los estados financieros del 31 de diciembre del 2012.

NOTA 11: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizada para su publicación el 22 de abril 2013.

NOTA 12: DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

El presente documento contiene información sobre el desempeño del negocio desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012. El gerente se hace responsable por los hechos que pueden generar la falta de exactitud o veracidad de los contenidos, dentro del ámbito de su competencia.

Ing. Mariana Herrera Acosta
GERENTE GENERAL DE AGRICOLA
DEL CASTILLO AGRICASTILLO CALITON.