

# **INDAGRO CIA. LTDA.**

## **Notas contables a Estados Financieros**

Por el período que termina el 31 de diciembre del 2013

### **CONTENIDO**

	<b>Pag</b>
<b>Historia de la empresa</b>	<b>2</b>
<b>Declaración de cumplimiento</b>	<b>2</b>
<b>Bases de preparación</b>	<b>2</b>
<b>Políticas contables significativas</b>	<b>2</b>
<b>Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif)</b>	<b>8</b>
<b>Estimaciones y Juicios Contables Críticos</b>	<b>8</b>
<b>Aprobación de los Estados Financieros</b>	<b>10</b>

# **INDAGRO CIA. LTDA.**

Notas contables a Estados Financieros

Por el período que termina el 31 de diciembre del 2013

## **Historia de la empresa**

La compañía fue creada bajo el nombre de Balanceados Altasierra Cía. Ltda., el 26 de noviembre del 2010 según consta la inscripción en el Registro Mercantil, con un capital de US \$400. Luego, el 6 de junio del 2011 se cambia de nombre a Indagro Cía. Ltda., mediante el proceso legal respectivo.

## **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

## **Bases de preparación**

Los estados financieros de Indagro Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultados, de evolución del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), al igual que los correspondientes al período 2011 el cual fue el primer año de inicio de producción parcial a pesar que la compañía fue creada en el 2010, en el cual no hubo movimiento operativo y 2012.

## **Políticas contables significativas**

### **Activos**

#### **Activos corrientes**

1. **Efectivo y equivalentes de efectivo**  
(Activo disponible: Caja, Bancos, Cheques por depositar)

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación financiera.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo son las englobadas en Caja y sus subcuentas y Bancos y sus subcuentas y clientes por depositar.

2. **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**  
(Activo exigible: Clientes, cuentas por cobrar, tarjetas de crédito, anticipo empleados, anticipo proveedores, IR años anteriores, I.R. corriente)

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

El reconocimiento inicial se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva en caso de tratarse de plazos sobre los establecidos como normales, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. De ser el caso, se presenta en dos cuentas separadas, una hasta el monto que el ente controlador tributario lo permite, y otra por el exceso de este. Este año se ha determinado que no hay un valor que deba deducirse.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son las englobadas en el “activo exigible”

3. **Activo realizable.**  
(*Inventarios: materia prima, suministros, producto terminado, mercadería*)

*i. Medición en el momento del reconocimiento*

Los inventarios se registran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición se determina mediante el método del costo promedio. El costo de producción incluye los costos directos, costos de las materias relacionadas con la producción, los gastos generales, y la depreciación.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han caído. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas en los inventarios se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la pérdida.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Durante el año 2012, puesto que tan sólo desde el último trimestre se ha comenzado a producir con la planta con toda su maquinaria y automatización, no se logró realizar el proceso de toma de tiempos de procesos para arrancar con el sistema de costeo de producción que se tiene dentro del sistema integrado de contabilidad. Por lo que el costo de inventarios involucra únicamente materia prima. Se espera una estabilización durante el 2013 en cuanto a producción, ventas y personal de planta, lo cual permita realizar los pasos necesarios para el costeo adecuado.

## **Activos no corrientes**

4. **Propiedad, planta y equipo.**

*i. Medición en el momento del reconocimiento*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo si es que tienen un valor superior a dos salarios mínimos vitales al año al que se refieren los EEFF (\$292 para el 2012, por lo tanto \$584).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

***ii. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo***

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro, el saldo de la reserva de revaluación (en caso de haberla), es transferido directamente a utilidades retenidas.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación “Propiedad, planta y equipo”

**5. Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La Gerencia debe comprometerse con la venta, la cual debería reconozcarse como una venta finalizada dentro del período de un año desde la fecha de clasificación.

Los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta son calculados al menor del valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos de ventas.

La Compañía al finalizar el período 2012 no tiene activos no corrientes mantenidos para la venta.

**6. Propiedades de inversión<sup>1</sup>**

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias no se registrarán pero las pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

La Compañía al finalizar el período 2012 no tiene propiedades en inversión.

**7. Impuestos diferidos**

*Medición en el momento del reconocimiento*

La compañía reconoce un activo (o pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos (y pasivos) de la Compañía en el Estado de Situación Financiera o Balance General y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores) (29.9).

## **Pasivos**

### **Pasivos corrientes**

8. ***Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar***  
*(Proveedores, otras Ctas. y Doctos. por pagar, dividendos por pagar, obligaciones tributarias, obligaciones con IESS, obligaciones laborales, otras obligaciones L/P, anticipo de clientes)*

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera o Balance General, que se clasifican como pasivos no corrientes.

9. ***Préstamos***  
*(Préstamo socios, otras Ctas. y Dctos. por pagar, préstamos por pagar)*

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación: “préstamo de socios” “otras Ctas. y Dctos. por pagar”, y “préstamos por pagar”.

10. ***Impuestos***

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

***i. Impuesto corriente (I.R. por pagar)***

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

***ii. Impuestos diferidos (Activo no corrientes. Impuestos)***

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

***iii. Impuestos corrientes y diferidos***

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se

reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **11. Provisiones (provisiones laborales, provisiones no laborales)**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

##### *i. Contratos onerosos*

Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

##### *ii. Restructuraciones*

La provisión para restructuración debe incluir sólo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los valores que se produzcan necesariamente por la restructuración; y que no estén asociados con las actividades que continúan en la Compañía.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro: “provisiones laborales”

#### **12. Beneficios a empleados**

##### ***i. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio (Provisiones laborales L/P)***

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) se registra con las valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Debido a que el 2012 ha sido el año de arranque de producción de la empresa, y esto en forma relativamente normal tan sólo el último trimestre, se determinó no incurrir en el gasto de un cálculo actuarial, pues más costaría éste que el beneficio de tener este rubro constante en los EEFF.

##### ***ii. Participación a trabajadores (Participación a trabajadores)***

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables.

## **Patrimonio**

### **13. Capital Social**

El capital social autorizado consiste del valor de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### **14. Aporte para futuras capitalizaciones**

Consiste de aportes en monetario o especies que los socios han aportado de común acuerdo, para que en un futuro sean incorporados al capital social, luego del proceso legal respectivo. De ser en monetario debe estar respaldado por el ingreso en caja, de ser en especies con el peritaje adecuado. En todo caso debe constar en resolución de Junta.

### **15. Reserva legal**

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

### **16. Resultado acumulado por adopción de las NIIF**

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Puesto que la Compañía desde su inicio ha aplicado NIIF para PYMES, esto no es aplicable.

## **Ingresos, costos y gastos**

### **17. Ingresos**

#### ***i. Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se calculan 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.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “ingresos”

### **18. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen, (en este punto podría haber problema con el ente de control tributario, ya que los anexos que se presentan al ente se basan en las fechas de factura, los cuales deben coincidir con los registros contables correspondientes).

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “egresos”

## Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías clasificadas como PYMES deben llevar la contabilidad bajo NIIF o NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012. Sin embargo, ya que la empresa comenzó su actividad a finales de 2011 ha aplicado estas normas desde su inicio.

## Estimaciones y Juicios Contables Críticos

### Activo

**Clientes:** Está compuesto por cartera de ventas normales de la Compañía y se compone de la siguiente manera:

Total cartera:	17.608
Vencido	1.670
Por vencer	15.938

**Anticipo proveedores:** \$1.069 que corresponde \$1.000 a Renán Romero para el software de producción entregado desde 2011 el cual se desarrollará una vez que la nueva planta esté instalada. Y un pequeño saldo de varios.

**Inventarios:** Están compuestos de:

Materia prima en planta (varios)	94.354
Materia prima en silos (maíz soc):	60.276
Total materia prima	154.630
Suministros (sacos)	2.828
Productos terminados (producidos durante el mes y que se venderán en un su totalidad durante enero 2013)	5.383
Mercadería. Son saldos del almacén que se cerró en el año 2011. De esto se espera utilizar una parte y tratar de vender el resto a cualquier precio.	1.514
Total	165.059

**Propiedad, planta y equipo (PPE)** Se ha registrado al valor de compra, determinado valor residual para aquellos que tendrán, y una depreciación lineal que coincide con los mínimos según la legislación tributaria: para muebles y enseres, y maquinaria y equipos a 10 años que se estima adecuado. Equipos de cómputo a 3 años. Se hará de todas maneras evaluaciones periódicas durante la vida de los elementos de PPE para ajustar si fuera necesaria la vida útil estimada.

Los movimientos de PPE del período se observan de la siguiente manera:

	Valor neto a dic 2012	Depreciación bajas y transferencias	Adquisiciones	Valor neto a dic 2013
Muebles y enseres	2.583	377		2.206
Maquinaria y equipo	161.056	17.172	37.518	181.402
Cómputo y software	1.905	1.036		869
Vehículos	8.921	8.921		0
Obras en proceso	11.158		18.936	30.094
Total	185.622	27.506	56.454	214.571

**Derechos de llave Altasierra:** que fueron consecuencia de la compra de activos y pasivos a “Balanceados Altasierra Sociedad de Hecho” en el año 2011. Se considera que este valor es adecuado a la fecha.

## Pasivo

**Proveedores:** Está compuesto por cartera normal de la Compañía y se compone de la siguiente manera:

Total cartera:	15.716
Vencido	1.964
Por vencer	13.752

**Préstamo de socios y Ctas. y Doctos. por pagar** en la primera cuenta, la totalidad debida al socio Aguilar Tatiana y en la segunda proveniente de dinero prestado de parte de Patricia Sánchez y Gustavo León. Todo el monto de estas cuentas ha sido necesario para el abastecimiento conveniente de maíz en el tiempo de cosecha; y una parte menor para el giro operacional normal, debido a que las ventas bajas han afectado la liquidez. Se espera que la planta de producción funcionando en la nueva locación en los primeros meses de 2014 permita evitar esta situación.

**Obligaciones por pagar** Que son estrictamente valores que se cancelarán en planillas de IESS e impuestos en enero, y en el caso de XIII y XIV sueldo se irán acumulando hasta su pago en diciembre y agosto respectivamente.

**Ctas. por pagar L/P Balanceados Altasierra** Surgieron en la compra de activos y pasivos a dicha sociedad. Al inicio de 2012 su valor fue de \$216.248 pero esto fue compensado parcialmente contra aporte para futuras capitalizaciones por un monto de \$182.600 durante aquel año, quedando a diciembre 2012 un saldo de \$33.648. Durante 2013 no ha habido variación.

### **Obligaciones financieras a corto y largo plazo.**

Corresponden a dos créditos otorgados por la CFN. Uno para restituir la inversión que se había hecho en activos fijos o PPE por \$140.000 al 9.6455% a 8 años con pagos trimestrales. Se ha pagado la cuota 2/32. Y un segundo para capital de trabajo por \$50.000 al 9.1325% tres años con pagos trimestrales. Se ha pagado la cuota 1/12.

## Patrimonio

### **Capital Social**

El capital social autorizado consiste del valor de US \$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Durante 2013 no ha habido movimientos.

#### Aporte para futuras capitalizaciones

Con fecha 16 de mayo del 2012 se registró el monto de US \$382.600 en calidad de aporte para futuras capitalizaciones como compensación del crédito que pesaba sobre la Compañía por la compra de Activos y Pasivos de Balaceados Altasierra Sociedad de Hecho, en el año 2011. De este monto, con fecha 31 de agosto del 2012 según el Registro Mercantil se traspasó a Capital US \$50.600, manteniendo la proporción de participación de los socios. Durante 2013 no ha habido movimientos.

#### Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio muestra una pérdida por US \$19.286 debido a que la gestión de venta no ha podido optimizarse a pesar de haber tratado varios mecanismos como: telemarketing, contratación de vendedores; y durante los últimos meses del periodo se tuvieron serios inconvenientes con el acceso a la planta ya que la administración del Parque Industrial donde está localizada la planta de producción de Indagro comenzó excavaciones y otros movimientos de tierras para desagües y calles, lo cual incomodó sobremanera el acceso de los clientes a la planta, por lo que se ha decidido cambiar la ubicación tanto de la planta como de las oficinas de forma inmediata en las primeras semanas del próximo año.

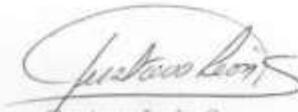
#### Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia los Estados Financieros consolidados serán aprobados por la Junta Universal sin modificaciones.

Resultados de los Estados Financieros



Tatiana Aguilar E.  
Gerente.



Gustavo León S.  
Contador.