

AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO

**Notas a los estados financieros y Políticas Aplicadas
en el ejercicio contable al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en Dólares de E.U.A.)**

IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO, (La compañía), fue constituida en la ciudad de Machala, capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, a los Diez días del mes de Julio del Mil Novecientos Noventa y Uno bajo la denominación de AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO. La compañía quedó inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Agosto de Mil Novecientos Noventa y Uno con el número 2822.

El objeto social de la compañía es dedicarse al desarrollo y a la explotación agrícola en todas sus fases. Compra, venta, administración, arrendamiento, subarrendamiento, permuta de bienes inmuebles. Importar y exportar maquinaria agrícola e industrial. Prestación de servicio técnico para la instalación, organización y manejo de empresas. Podrá también asumir representaciones, agencias y comisiones. Compra, venta, representación y arrendamiento de equipos de oficina y accesorios.

CAPITAL SOCIAL

La compañía **AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO**, tiene capital de \$200,000.00 como capital social, divididos en DOSCIENTOS MIL acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la **Nota 9**.

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel y real del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se presentarán en el pasivo corriente.

c. Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

d. Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizarán con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Compañías Relacionadas.- Las transacciones realizadas entre partes relacionadas se han llevado a cabo con independencia mutua entre las partes.

e. Propiedad, planta y equipo

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todas aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos con duración de un ejercicio contable ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es de U.S. \$ 500.00 en adelante

Bienes sujetos a control desde U.S.S 0 a U.S. \$ 500.00

Gastos U.S. \$ 0.01 a U.S. \$ 499.00

MEDICION

Para todos los elementos de propiedades, planta y equipos, el modelo contable será por revalúo pericial medido a valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

Edificio 50 años

Maquinarias y equipos 10 años

Muebles y enseres 10 años

Vehículos 5 años

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f. Activo Biológico

Se reconocen como activos biológicos en su momento inicial como en la fecha de cada Estado Financiero, serán reconocidos a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso de imposibilidad de medir de forma confiable dicho valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

MEDICION

Todos los elementos de Activo Biológico se miden al costo, si la empresa mide al final del período los activos biológicos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas:

- a) Una descripción de los activos biológicos;
- b) Una explicación de la razón por la cual no puede determinarse confiablemente el valor razonable;
- c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- d) El método de depreciación utilizado; y,
- e) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

g. Pérdida por deterioro

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

En caso de no existir mercado, en función de su valor de uso.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Modelo de Revalorización: Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revalorizaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo.

Frecuencia de las revalorizaciones.

Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, en la fecha del balance, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Si, en alguna fecha posterior, el valor razonable del activo intangible pudiera determinarse de nuevo por referencia a un mercado activo, se aplicará el modelo de revalorización desde esa misma fecha.

Si se incrementa el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revaluación, dicho aumento se reconocerá en otro resultado global y acumulado en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo: Cuando se reduzca el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revalorización, dicha disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio.

h. Pasivos Financieros

Se clasificarán de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales.

Cuentas por pagar proveedores.- Se registran las deudas corrientes con los proveedores cuando tengan un vencimiento máximo de 30 días.

i. Beneficios a empleados.

La entidad registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

j. Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias y Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.

Los gastos son reconocidos en base a la Hipótesis fundamental del devengado y son reconocidos en el ejercicio que ocurren.

k. Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso se origina después de la fecha de estados financieros pero antes de su autorización para ser emitidos, se revelan de acuerdo con la probabilidad de que la compañía tenga que realizar desembolsos futuros

l. Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

m. Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En el caso que no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

n. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva que señala la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351-S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera:

<u>Ejercicio Económico</u>	<u>%</u>
2011	24
2012	23
2013	22

o. Gestión del riesgo

Las actividades de **AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO.**, se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgo de crédito y Riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está controlada por la Gerencia General con arreglo a políticas aprobadas por la Administración.

Identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de **AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO**

A continuación se resumen las principales prácticas contables:

1. ACTIVO CORRIENTE

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo es el siguiente:

CUENTA	dic-11	dic-12
Caja	4,27	414.25
Banco de Machala: Ahorro	28.733,98	
Banco de Guayaquil: Cta. Cte.	89.098,82	
TOTAL	117.837.07	414.25

Corresponde a saldos mantenidos en las cuentas corrientes antes detalladas.
Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

B. ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..

B.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS PO9R COBRAR NO RELACIONADOS

CUENTA	dic-11	dic-12
Cuentas por Cobrar Clientes	31.198,75	40.224.44
TOTAL	31.198,75	40.224.44

En este rubro tenemos las cuentas de clientes donde encontramos, de las Exportadora donde vendemos la fruta (banano) como son: Bonanza Fruit S.A., Nelfrance, Comersur Cía. Ltda., Belkruz S.A., Cooperativa Nueva Era, son valores recuperables para el próximo año.

B.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS PO9R COBRAR RELACIONADOS

CUENTA	dic-11	dic-12
Agrícola Riachuelo	238.227.72	161.323.50
Rivabananos S.A.	57.435,94	62.323.50

En esta cuenta se encuentra la cuentas por cobrar Relacionados, es un préstamo que se entregó a la Compañía Rivabananos S.A. con la finalidad de que exporte la fruta (banano) de Agrícola Oro Verde S.A., a otros países encontrándose al finalizar el ejercicio económico con un valor de \$ 38.595,96, en la cual se hace referencia a la Nic.28. Esta Norma se aplicará a todas las entidades que sean inversores con control conjunto de una participación o tengan influencia significativa sobre ésta

B.3 OTRAS CUENTAS DOCUMENTOS PO9R COBRAR RELACIONADOS

CUENTA	dic-11	dic-12
MEGAMAQ	-	1.150.000,00
SR. RAUL RIVAS PAZMIÑO	203.973,15	44.188,79
VARIOS POR COBRAR	804.985.32	1283.793.47
SR. PATRICIO FARAH VERDESOTO	113.037,46	157.148,02
SR. SERVIO SERRANO	359.034,34	-
TOTAL	1.481.030,27	2.635.130,28

Representan otras cuentas por cobrar referente al negocio. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Después del reconocimiento inicial, al valor razonable. Entre estos anexos se evidencia una cuenta por cobrar significativa de Megamaq, esta deuda es de acuerdo a un crédito otorgado por el Banco del Austro el 26 de Diciembre del 2012.

C. INVENTARIOS

CUENTA	dic-11	dic-12
INVENTARIO DE MATERIALES O EN PROCESO DE PRODUCCION	154.821,25	130.220,07
INVENTARIOS, REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	25.403,90	23.419,54
OTROS INVENTARIOS	3.131,61	2.559,32
TOTAL	183.356,76	156.198,93

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición

D. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

CUENTA	dic-11	dic-12
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	6.040,11	14.946,37
TOTAL	6.040,11	14.946,37

Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

2. ACTIVO NO CORRIENTE

a. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	dic-11	dic-12
TERRENOS IGNACIO JOSE	-	683.462,50
TERRENOS PATRICIO LABID	-	537.962,00
OBRAS EN POCESO	21.582,81	-
CANALES DE DRENAJE	5.700,00	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.575,04	-
EMPACADORA	10.000,00	389.267,12
MAQUINARIA YB EQUIPO DE CAMPO	24.175,76	270.569,34
EQUIPO DE COMPUTACION	21.864,12	24.202,99
SISTEMA DE RIEGO	216.000,00	216.000,00
VEHICULO	42.633,03	57.775,89
OTROS ACTIVOS	809,42	649,42
MUEBLE Y EQUIPO DE OFICINA	11.085,26	15.495,26
TOTAL	357.425,44	2195.384,52

b. ACTIVOS BIOLOGICOS

CUENTA	dic-11	dic-12
PLANTAS IGNACIO JOSE	242.088,00	430.345,75
PLANTAS PATRICIO LABID	1.080.000,00	430.345,75
PLANTACION TECA	10.000,00	10.000,00
TOTAL	1.332.088,00	870.691,50

c. DEPRECIACION ACUMULADA

CUENTA	dic-11	dic-12
DEPRECIACIONACUMULADA	-505.287,51	-
		333.875,88

TOTAL	-505.287,51	-333.875,88
--------------	--------------------	--------------------

d. DETERIORO DE ACTIVOS BIOLOGICOS

CUENTA	dic-11	dic-12
ACTIVOS BIOLOGICOS IGNACIO JOSE Y PATRCIO LABID	-	-33.818,55

El Perito Ingeniero Ing. Perito Evaluador Ing. Juan Arévalo Zambrano, perito calificado por la Superintendencia de Compañía y autorizado y aceptado por la Junta.- Realiza la inspección y da informe de los Activos de la Compañía.

3. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CUENTA	dic-11	dic-12
INVERSIONES RIVABANANOS		1.060,00
INVERSIONES IMPROSA	-	20.800,04

En este rubro tenemos como Activos No Corrientes: La Compañía Agrícola Oro Verde S.A. mantiene acciones en la Compañía Industrial Procesadora Santay S.A. (Improsa), y al cerrar el 31 de Diciembre del 2012 y Rivabananos por el valor de \$ 1.060,00 se cerró con el valor de: 21.860.04 como cuenta por pagar al Sr. Raúl Rivas Pazmiño.

4. PASIVO CORRIENTE

a. Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo

DETALLE	dic-11	dic-12
BANCO MACHALA	357.183,16	271.803,64
BANCO DEL AUSTRO	672,58	10.138,74
CHEQUE DEVUELTO BANCOBANCO MACHALA		5.759,35
BANCO GUAYAQUIL	-	14.350,86
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL		60.000,00
TOTAL	357.855,74	356.293,24

Tenemos préstamos realizados al Banco de Guayaquil por el valor: \$ 14.350.86 y la Corporación Financiera Nacional, por el Valor de: 60.000,00; Banco del Austro de \$ 10.138,79; Banco de Machala S.A. por el valor de \$ 271.803,64

b. Cuentas y Documentos por pagar a Proveedores

DETALLE	AÑO 2011	AÑO 2012
Varios Proveedores	114.680,31	114.132,34
TOTAL	114.680,31	114.132,34

En este rubro tenemos todas las Cuentas y Documentos Por Pagar a Proveedores, por adquisición de materiales, suministros disponibles para la producción y los gastos por pagar, que al cerrar el ejercicio económico, al 31 de Diciembre del 2012 por el valor de \$ 114.132.84.

c. Otras obligaciones corrientes

DETALLE	dic-11	dic-12
IESS POR PAGAR	4.088,10	30.068,66
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	10.676,87	7.367,88
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	1.782,32	1.384,89
BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS	11.374,40	15.896,92
TOTAL	27.921,69	54.718,35

En este rubro está las obligaciones corrientes por pagar.

d. Cuentas por Pagar Diversas relacionadas

DETALLE	dic-11	dic-12
PATRICIO FARAH	18.743,96	45.185,83
RAUL RIVAS PAZMIÑO	187.072,78	214.139,36
MARTHA LANIADO	-	20.000,00
HERNAN FARAH	-	20.000,00
OTRAS CUENTAS VARIAS	-	76.867,31
MERBANASA	7.000	7.000,00
TOTAL	212.816,74	383.192,50

Esta cuenta tenemos cuentas por Pagar a diferentes proveedores no permanentes, la misma que nos prestaron dinero a la Compañía para capital de operación de la Compañía y los más principales son: Sra. Martha Laniado por el valor de: \$ 20.000,00; Sr. Hernán Farah por el valor de: \$ 20.000,00, etc. ya que se espera cancelar al terminar el próximo año del ejercicio económico del año 2013.

5. PASIVO NO CORRIENTE**a. Obligaciones Financieras A Largo Plazo**

DETALLE	dic-11	dic-12
BANCO DE AUSTRO	-	1.150.000,00
BANCO DE GUAYAQUIL	-	14.649,14
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	-	444.438,49
PRESTAMO BANCO DE MACHALA	118.157,81	-
TOTAL	118.157,81	1.609.087,63

En este rubro tenemos las obligaciones financieras a largo plazo: Como el Préstamo al Banco del Austro por el valor : \$ 1.150.000,00, la porción del préstamo al Banco de Guayaquil por el valor de: 14.649,14

b. Obligaciones con Tarjeta de crédito

DETALLE	dic-11	dic-12
TARJETA DE CREDITO BANCO MACHALA	26.439,41	17.538,41
TARJETA AMERICA EXPRESS	-	4.670,50
TOTAL	26.439,41	22.208,91

Tarjeta de Crédito del Banco de Machala por el valor de \$ 17.538,14; Tarjeta American Express por el valor de \$ 4.670,50

c. Provisiones sociales a Empleados

DETALLE	dic-11	dic-12
Provisión por jubilación patronal	-	6.727,80
Provisión por Desahucio	-	32.049,36
TOTAL	-	38.777,16

En este rubro consta la provisión por Jubilación patronal de acuerdo a las Normas Financieras Contables, y con los cálculos actuariales de los años: 2010, 2011, 2012, y las conversiones de NEC a NIIF y reclasificado de acuerdo a la Cuenta de Resultado de la Cuenta Adopción de NEC a NIIF por primera vez., la misma que asciende al valor de: \$ 6.277,80

En este rubro consta la provisión por Desahucio de acuerdo a las Normas Financieras Contables, y las conversiones de NEC a NIIF y reclasificado de acuerdo a la Cuenta de Resultado NIIF por primera vez, lo que asciende la provisión al valor de \$ 38.777,16

d. Otras Cuentas por pagar a Largo Plazo

DETALLE	dic-11	dic-12
SR HERNAN FARAH VERDESOTO	395.000,00	565.000,00
SR. MARIO REYES	199.000,00	289.000,00
SR. RAUL RIVAS PAZMIÑO	-	20.800,04
SR. JULIO AQUIN	-	5.000,00

SR. PATRICIO FARAH VERDESOTO	-	67.781,82
TOTAL	594.000.00	947.581.86

En este rubro tenemos Cuentas por Pagar a Largo Plazo, por adquisición de préstamos, para capital operativo de la Empresa al 31 de Diciembre del 2012.

6. PATRIMONIO

El capital social AGRICOLA ORO VERDE S. A., está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	VALOR DE ACCIONES	ACCIONES %	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
SR. PATRICIO FARAH VERDESOTO	\$ 1,00	99,99%	369.998,00
AB. ABDON MONROY	\$ 1,00	0,01%	2
TOTAL	U.S.D.\$	100%	370.000,00

7. INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades producto de la venta de Banano, y bonificaciones recibidas, así mismo realizados los descuentos en ventas, dándonos un valor neto de \$ 1.811.004.02, como otros ingresos tenemos los Rendimientos Financieros que se deriva como consecuencia de Letra de Cambio a cobrar parte del Banco de Machala, dando un valor al 31 de Diciembre del 2012 el valor de \$ 15.664.83.- Los ingresos Líquidos al término de ejercicio económico es de \$ 1.826.668,85.

8. GASTOS

8.1 EGRESOS OPERACIONALES

En estos gastos incluyen lo siguiente:

- Compra de Materia Prima (fertilizantes, herbicida, fungicida, etc.)
 - Combustible,
 - Sueldos y salarios, beneficios sociales a los colaboradores de la empresa
 - Servicios básicos agua, luz, servicio telefónico
 - Gastos administrativos, incluye sueldos y beneficios sociales
 - Suministros y materiales
- Todos estos gastos deducibles asciende al valor de \$ 1,816,093.06

9. UTILIDAD CONTABLE

La utilidad contable del ejercicio económico asciende al valor de: \$ 11.020.50

10. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC). Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la entidad deben ser preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral; y,
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

10.1 Impactos a los Estados Financieros.-

Se analizaron partidas por partidas de los estados financieros cerrados bajo NEC al 31 de diciembre del año 2010, para que tal como se establece en el párrafo 35.7 de la sección 35 de la NIIF para las Pymes, se proceda a:

- (a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF;
- (d) aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Luego del análisis realizado, se efectuaron ajustes y reclasificaciones

DIARIO NO.01

Las cuentas de activos: que son Cuentas por Cobrar de: MERBANASA Y HERMEL MENDIETA, se les da de baja, ya que son valores irrecuperables debitando con la cuenta de Resultado acumulado de adopción de Niif por Primera Vez por el valor de: \$ 6.059.74

DIARIO NO.02

La cuenta por cobrar de Activo AGRICOLA RIACHUELO, se les da de baja ya que esta Empresa en el año 2010 entra en proceso de disolución, debitando con la cuenta de Resultado acumulado de adopción de Niif por primera vez por el valor de: \$ 129.902.65.

DIARIO NO.03 y 04

La cuenta de Activo que son Cuenta por Cobrar de: SR. JAVIER ZUMBA, BONANZA FRUIT y LUIS PAREDES, se les da de baja ya que son valores irrecuperables, debitando con la cuenta e Resultado acumulado de adopción de Niif por primera vez por el valor de: \$ 2.943.55

DIARIO NO.05 y 06

Se registra la provisión en el pasivo de la Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio, el mismo que el tomado del Cálculos Actuariales al 31 de diciembre del año 2010, debitando a la cuenta Resultado acumulado de adopción de Niif por primera vez por el valor de: \$ 7.084.03

DIARIO NO.07 y 31

En el Diario No.07, se reclasifico la Cuenta Aporte para Futuras Capitalizaciones por el valor de \$ 844.101, a Resultados NIIF, el mismo que fue reversado mediante el Diario No.31, ya que el mismo no corresponde a un ajuste por adopción de NIIF.

DIARIO NO.17

Las cuentas de activos: que son Otras Cuentas por Cobrar de: SERVIO SERRANO, se les da de baja ya que son valores irrecuperables, debitando con la cuenta e Resultado Acumulado de Adopción de NIIF por primera vez por el valor de: \$ 33.596.98.

AJUSTES POR REVALUO DE ACTIVOS

Según informe pericial de enero del 2011, realizado por el Ing. Juan Arévalo Zambrano, se revaluaron las Propiedades, Planta y Equipos como costo atribuido, los cuales dan como resultado los siguientes ajustes:

Se realiza los ajustes por: \$ 1.600.064,75, de acuerdo al siguiente detalle:

DIARIO NO.08

Se registra un debito en la cuenta Terreno por el valor de \$ 118.754.10, con credito a la Cuenta de Resultado Acumulado de Adopción de NIIF por Primera Vez.

DIARIO NO.09

Se debita a Instalaciones con crédito a la Cuenta de Resultado Acumulado de Adopción de NIIF por Primera Vez, el valor de \$383.267,04.

DIARIO NO.10

Se debita a la Cuenta de Resultado Acumulado de Adopción de NIIF por Primera Vez el valor de \$21.582,81, con crédito a la Cuenta Obras en Proceso.

DIARIO NO.11

Se debita a Maquinarias y Equipos con crédito a la Cuenta de Resultado Acumulado de Adopción de NIIF por Primera Vez, el valor de \$ 258.419.02.

DIARIO NO.12

Se debita a Activos Biológicos con crédito a la Cuenta de Resultado Acumulado de Adopción de NIIF por Primera Vez, el valor de \$ 860.691.50.

10.2 Conciliación entre NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para PYMES sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados:

10.3 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011

	<u>Diciembre 1011</u>	<u>Enero 1, 2011</u>
Total patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente		
	1.129.160	1.066.512
<u>Ajustes por la conversión a NIIF:</u>		
<i>Ajustes por baja de activos</i>		-180.103
<i>Ajuste por costo atribuido de PPE</i>		1.600.065
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>2.549.122</u>	<u>2.486.474</u>

11. CONTINGENCIAS

Durante diciembre del 2012, los asesores legales de la Compañía informaron que no existían juicios o legales.

1.1 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros rectificatorios (Abril 10 del 2015) no sucedió ningún hecho extraordinario.

2 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2012, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

2.2 Vida útil de Propiedades, Planta y Equipo

Como se describe en la Nota 2.4, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos esta correcta.

COMPROMISOS

Conseguir que la empresa obtenga mayores ingresos y por consiguiente mejores resultados. Incrementar el nivel de paquetería y clientes de otros sectores.



Ing. Dina Davis Castro
CONTADOR
REP.PROF.26217
AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO



Sr. Raúl Rivas Pazmiño
PRESIDENTE
AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO