

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



De:

**AGRÍCOLA RIVERA
RIGRÍCOLA CIA. LTDA.**

CORRESPONDIENTES AL:

EJERCICIO DEL 2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Contenido:

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES.....	4
3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10
4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.....	10
4.2. CUENTAS POR COBRAR.....	10
4.3. INVENTARIOS.....	10
4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS.....	11
4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	12
4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	12
4.7. CAPITAL SOCIAL.....	13
4.8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.....	13
5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	14
5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.....	14
5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS.....	14
5.3. HECHOS RELEVANTES.....	14
5.4. HECHOS POSTERIORES.....	14



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGRÍCOLA RIVERA RIGRICOLA CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Notaría Novena del Cantón Cuenca a cargo del Dr. Eduardo Palacios Ugarte, en la ciudad de Cuenca, provincia de Azuay, Ecuador el 14 de Agosto del 2009.

Su aprobación se dio mediante Resolución No. SU.DIC.C.09.0572 del Economista Rene Bueno Encalada, Intendente de Compañías de Cuenca, del 2 de Octubre del 2009 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Cuenca el 12 de Enero del 2010, con el No. 17 y anotada en el Repertorio bajo el No. 181.

El objeto social principal de la compañía, es dedicarse a la actividad agropecuaria en la clasificación de cultivo de musáceas (banano), entre otras afines a estas.

La compañía está representada legal, judicial, extrajudicial e individualmente por el señor Patricio Enrique Rivera Baquerizo como Gerente General y por la señora María Inés Rivera Ugarte que cumple las funciones de Presidente.

Cuenta con un predio propio de dos cuerpos de 21,00 y 50,25 hectáreas ubicados en el sitio La Victoria del Cantón Santa Rosa en la provincia de El Oro, que además tiene la autorización gubernamental requerida para la actividad; y, las oficinas Administrativas en la ciudad de Machala, en la Provincia de El Oro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente "NIIF para PYMES".

Responsabilidad de la Información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES 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.

En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha.- Los presupuestos y proyecciones de la



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la entidad será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual.

Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional.- Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2013.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2013.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2013.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

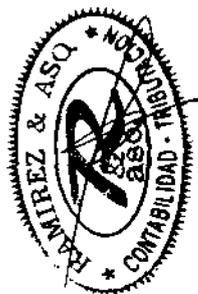
Deterioro del valor de Activos Financieros.- Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

Pasivos Financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del valor normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

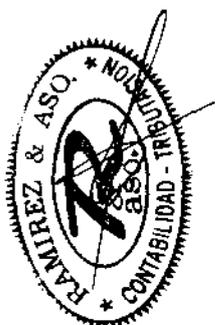
Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- El efectivo y equivalentes al efectivo: incluyen el efectivo en caja y bancos.
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de Financiamiento: Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

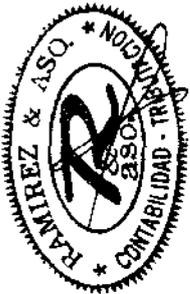
Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha *traspasado de manera significativa* los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido.- El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2013 el 22%, (fue el 25% el año 2010, el 24% el año 2011, y el 23% el 2012), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Beneficios a los empleados.- La Compañía provee a los empleados de



beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.



El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a los trabajadores que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. Adicionalmente establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2013 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluyen efectivo en caja, valores en custodia temporal, los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras y los que están por realizarse con entidades financieras y emisores de tarjetas de crédito.

El efectivo disponible se contabilizaron a su valor nominal, y el efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO</u>	<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>	
Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y				
Otros Valores en efectivo o sus	USD	129.71	USD	3,029.52
Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro.	USD	24.17	USD	8,221.98
Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo	USD	153.88	USD	11,251.50

4.2. CUENTAS POR COBRAR

Son los valores por recuperar de Clientes por la provisión de banano como fruta fresca de exportación, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento conforme las condiciones de mercado de la zona.

A1 31 de diciembre del 2013, están constituidas como sigue:

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>	
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes				
No Relacionados	USD	30,852.90	USD	29,487.61
Otras Cuentas por Cobrar	USD	1,060.00	USD	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	USD	-	USD	-
Suman Activos Financieros	USD	31,912.90	USD	29,487.61

Clientes, corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento.

4.3. INVENTARIOS

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución. En el caso de la compañía, la alta rotación de estos rubros, así como las variaciones de los saldos, hace que no amerite ajuste.

Al 31 de diciembre del 2013, están constituidos como sigue:

<u>INVENTARIOS</u>		<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>
Inventarios de Materia Prima	USD	-	USD	-
Inventarios de Productos en Proceso	USD	-	USD	-
Inventarios de Suministros o Materiales a Ser Consumidos en el Proceso de	USD	460.80	USD	7,357.73
<i>Suman Inventarios</i>	USD	<u>460.80</u>	USD	<u>7,357.73</u>

4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado. La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la vida útil estimada *por el perito*.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos. Al 31 de diciembre del 2013, no existen cambios significativos, ni adiciones que se deba reportar, y están conformadas como sigue:

<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)</u>		<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>
Terrenos	USD	258,088.40	USD	258,088.40
Edificios (Excepto Terrenos)	USD	84,326.00	USD	84,326.00
Instalaciones	USD	76,587.50	USD	76,587.50
Maquinaria y Equipo	USD	109,806.47	USD	109,806.47
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	USD	-	USD	-
Equipo de Computación y Software	USD	974.40	USD	974.40
Vehículos, Eq. de Transp. y Eq. Caminero	USD	27,500.00	USD	28,900.00
Otros Propiedades, Planta y Equipo	USD	-	USD	-
(-) Deprec. Acumulada Prop, Planta y	USD	(134,804.00)	USD	(111,916.00)
<i>Suman Propiedades, Planta y Equipo</i>	USD	<u>422,478.77</u>	USD	<u>446,766.77</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

Activos Biológicos:

Corresponde a la plantación de banano que existe en los dos lotes de terreno que componen los predios de propiedad de la compañía los cuales están en plena producción y que al 31 de Diciembre del 2013 representan los siguientes valores:

<u>ACTIVOS BIOLOGICOS</u>		<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2013</u>
Plantas en Crecimiento	USD	-	USD	-
Plantas en Produccion	USD	209,295.00	USD	209,295.00
(-) Depreciacion Acumulada de Activos Biológicos	USD	36,720.00	USD	24,480.00
(-) Deterioro Acumulado de Activos	USD	-	USD	-
Suman Activos Biologicos	USD	246,015.00	USD	233,775.00

4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Son aquellos valores que la compañía adeuda a terceros y que corresponden al giro ordinario de la entidad sea a relacionados o no y que al 31 de Diciembre del 2013 son:

<u>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</u>		<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales	USD	23,455.22	USD	24,522.69
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Suman Pasivos Financieros Corrientes	USD	23,455.22	USD	24,522.69

4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societarias y tributarias.

Al 31 de Diciembre del 2013 son:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>
Con la Administración Tributaria	USD	689.91	USD	554.14
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	USD	24,049.12	USD	24,615.15
Con el less	USD	21,719.91	USD	-
Por Beneficios de Ley a Empleados	USD	6,101.59	USD	-
<i>Participación Trabajadores por Pagar del</i>				
<i>Ejercicio</i>	USD	11,372.93	USD	12,040.73
Dividendos por Pagar	USD	-	USD	-
Suman Otras Obligaciones Corrientes	USD	63,933.46	USD	37,210.02

4.7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 205.362,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una:

1. Rivera Baquerizo Juan Sebastián 61.608 participaciones.
2. Rivera Baquerizo Patricio Enrique 61.608 participaciones.
3. Rivera Ugarte María Inés 60.522 participaciones.
4. Salazar Rivera Martin Enrique 21.624 participaciones.

4.8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre del 2013 como sigue:

<u>LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS</u>		<u>31/12/2013</u>		<u>31/12/2012</u>
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	USD	75,819.50	USD	80,496.75
(-) 15% participación a trabajadores	USD	11,372.93	USD	12,040.73
Base imponible	USD	64,446.57	USD	68,456.02
(+) y (-) Gastos no deducibles y otras deduc.	USD	-	USD	-
Base imponible para impuesto a la renta	USD	64,446.57	USD	68,456.02
(-) Impuesto a la renta	USD	24,049.12	USD	24,615.16
Utilidad/Pérdida neta (A-B-C)	USD	40,397.45	USD	43,840.86

Handwritten signature

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013, las transacciones con partes relacionadas, se encuentran mencionados en la nota sobre "Cuentas por Pagar No Corriente" del presente informe y que están a punto de ser liquidada.

5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar.

5.3. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013, no presenta hechos relevantes a mencionar.

5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de Mayo del 2013 (fecha del informe de la administración), la compañía no presenta hechos posteriores a revelar. - - -

Lic. Patricio Ramirez Lozano
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Reg. Nac. FNCE 21.101 – RUC 0701769044001

