

## **NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

### **1.- INFORMACION GENERAL**

La Compañía AGROMÉDICA S.A., es una sociedad anónima domiciliada en Sauces IX Manzana L-17 Solar 5, de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, del País Ecuador, creada desde el 18 de Septiembre del 1996.

Su actividad principal es de Actividades de Cultivo de Productos Agrícolas.

### **2. BASES DE ELABORACIÓN**

Los estados financieros de AGROMÉDICA S.A., se han elaborado de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, considerando que según regulaciones del Organismo de Control de Sociedades de Ecuador, la Superintendencia de Compañías, el período de transición para adopción NIIF para las PYMES, fue el 1º de Enero del año 2011. Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del País del domicilio y la moneda funcional de AGROMÉDICA S.A.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES**

AGROMÉDICA S.A. utiliza las mismas políticas contables desde la fecha de transición establecida para la adopción NIIF para las PYMES por el Organismo de Control de Sociedades de Ecuador- Superintendencia de Compañías, esto es, 1º de Enero del año 2011 hasta el periodo informado del ejercicio económico 2013.

- **Reconocimiento de Ingreso de actividades ordinarias y Costos.**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de productos, se reconocen cuando se realizan las transferencias de los mismos.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación o venta, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta (I.V.A.0% o 12%).

- **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos, sobregiros y obligaciones bancarias, se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrin.

- **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar basado en la utilidad gravada fiscal del periodo informado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen cuando surgen diferencias temporarias, producto de diferencias iniciales o posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales.

- **Utilidades del Periodo**

Las utilidades del periodo son de disposición de los Accionistas de la Compañía.

- **Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar**

Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar, se otorgan en condiciones de crédito normales, y no generan intereses. Al término de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los Clientes y las otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de no recuperación. Si se identifican como irrecuperables, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados del período.

## • **Propiedad, Planta y Equipos**

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, sin embargo en la medición por reconocimiento al inicio del período de transición adopción NIIF para PYMES se consideró además el modelo de revaluación, tomando como valor razonable el valor del avalúo catastral de dichos inmuebles permitido por el Organismo regulador en Ecuador - Superintendencia de Compañías.

La depreciación se devenga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Por regla general se considera 20 años la vida útil de los Inmuebles, 10 años para muebles-equipos e instalaciones, 3 años para equipos de computación; utilizando las tasas anuales del 5%, 10% y 33.33% respectivamente, sin embargo Otras edificaciones e instalaciones de menor consideración, se han establecido con diferentes estimaciones de vida útil.

## • **Propiedades de Inversión**

Se miden al costo y reconocidos en inicio adopción NIIF permitido por el Organismo regulador en Ecuador - Superintendencia de Compañías.

## • **Cuentas por pagar de Proveedores**

Las Cuentas por pagar – Proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

## • **Sobregiros y Obligaciones Bancarias**

Se reconocen al costo y los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo en el estado de resultados, como gastos financieros. En el caso de obligaciones al vencimiento se provisiona dicho costo financiero hasta que se haga efectivo el pago respectivo.

## • **Cuentas por Pagar a Accionistas y Relacionadas**

Los préstamos de Accionistas y los efectuados por personas y compañías considerados como relacionadas según la normativa tributaria ecuatoriana, no generan costo financiero.

## • **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

Los pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionados con las obligaciones establecidas por el Gobierno del Ecuador a que tienen derechos. Los beneficios por largos periodos de servicio, no han sido considerados en razón de su inmaterialidad y en razón de que la permanencia de expectativa de los empleados es rotativa para el siguiente ejercicio, sin embargo a partir del próximo ejercicio se efectuará la correspondiente provisión.

## • **Indicios de Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período sobre el que se informa, deben revisarse las propiedades, y equipos. Si existen indicios de un deterioro del valor, debe estimarse y compararse el importe recuperable con el importe en libros. Si el importe recuperable estimado fuera inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, en resultados del ejercicio.

**4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL****A. Ingresos.-**

	Años	
	2012	2013
<b>Ingresos</b>		
Actividades Ordinarias	25.049,39	21.232,49
Otros Ingresos	31.345,94	32.986,66
<b>Total Ingresos \$</b>	<b>56.395,33</b>	<b>54.219,15</b>

Los ingresos ordinarios corresponden a la venta de productos agrícolas y ganadera. Los Otros corresponden en su mayor parte a Ingresos por arrendamiento de Inmuebles registrados en Propiedades de Inversión.

**B. Impuesto a las Ganancias.-**

	Años	
	2012	2013
<b>Impuesto a las Ganancias</b>		
Impuesto a la Renta Corriente	0,00	2.321,33
Impuesto a la Renta Diferido		520,08
<b>Total \$</b>	<b>0,00</b>	<b>2.841,41</b>

El impuesto a las Ganancias corresponde al Anticipo de Impuesto a la Renta determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente y que de acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana, al no existir impuesto causado por causa de la pérdida, el anticipo determinado se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta. Los Impuestos Diferidos del año 2013 surgen de las diferencias temporarias deducibles por depreciación acelerada de Edificios (Casa de guardián) y de la cuenta de Instalaciones (Cercas-11.300 mts ) consideradas en el presente ejercicio.

**5. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****A. Propiedad, Planta y Equipos (Edificios e Instalaciones)**

	Terrenos	Edificios	Edificios Menores	Otras Edificaciones Menores (	Obras Infraestr.	Sistema Riego	Total
			Caseta de Tanque y Casa Vaquero	tendal, corral, casa guardián, caseta estación bombeo)			
<b>Costo</b>							
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	211.891,20	50.850,00	10.960,20	6.900,00	22.310,00	5.060,00	307.971,40
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	211.891,20	50.850,00	10.960,20	6.900,00	22.310,00	5.060,00	307.971,40
<b>(-) Depreciación Acum.</b>							
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	0,00	2.542,50	548,01	1.014,00	3.692,00	506,00	8.302,51
Deprec. Año 2013		2.542,50	548,01	1.014,00	3.692,00	506,00	8.302,51
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	0,00	5.085,00	1.096,02	2.028,00	7.384,00	1.012,00	16.605,02
<b>Importe en libros \$</b>	<b>211.891,20</b>	<b>45.765,00</b>	<b>9.864,18</b>	<b>4.872,00</b>	<b>14.926,00</b>	<b>4.048,00</b>	<b>291.366,38</b>

La Depreciación de los Edificios e Instalaciones han sido efectuada de acuerdo a la vida útil estimada en el informe del avalúo pericial debidamente aprobado por la Junta General de Accionistas respecto del Inmueble Via Guayaquil-Vinces y que fue considerado en adopción NIIF.

**B. Propiedad, Planta y Equipos (Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipo, Equipos de Computación)**

	Muebles y Enseres	Maquinarias y Equipo	Equipos de Computac.	Total
<b>Costo</b>				
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	196,43	4.914,66	1.377,29	6.488,38
Adiciones		738,30	189,00	927,30
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	196,43	5.652,96	1.566,29	7.415,68
<b>(-) Depreciación Acum.</b>				
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	55,65	1.931,44	1.289,95	3.277,04
Deprec. Año 2013	19,64	469,49	87,34	576,47
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	75,29	2.400,93	1.377,29	3.853,51
<b>Importe en libros \$</b>	<b>121,14</b>	<b>3.252,03</b>	<b>189,00</b>	<b>3.562,17</b>

La valoración de los Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipo, Equipos de Computación, han sido debidamente revisados.

## C. Propiedades de Inversión

	Terrenos	Edificios	Total
<b>Costo</b>			
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	1.560,00	118.202,26	119.762,26
Adiciones	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	1.560,00	118.202,26	119.762,26
<b>(-) Depreciación Acum.</b>			
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	0,00	9.654,56	9.654,56
Deprec. Año 2013		5.916,17	5.916,17
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	0,00	15.570,73	15.570,73
<b>Importe en libros \$</b>	<b>1.560,00</b>	<b>102.631,53</b>	<b>104.191,53</b>

La Depreciación de inmuebles por inversión que fueron reconocidos en adopción NIIF, ha sido efectuada de acuerdo a la misma vida útil estimada que para el año 2012, 20 años, mismos que originan ingresos por arrendamientos (Nota 4.), siendo el de mayor importancia el contrato de arrendamiento con una Institución Bancaria de la localidad que garantiza la obligación bancaria con Vcto. 17/11/2020 (Nota 5.E).

## D. Activos Biológicos

	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	PLANTAS EN PRODUCCION	Total
<b>Costo</b>			
<b>Saldos al 31/12/2012</b>	3.730,00	45.496,00	49.226,00
Adiciones		120,00	120,00
<b>Saldos al 31/12/2013</b>	3.730,00	45.616,00	49.346,00
<b>Importe en libros \$</b>	<b>3.730,00</b>	<b>45.616,00</b>	<b>49.346,00</b>

Los Activos Biológicos – Plantas en Producción no han sufrido considerable variación en el año 2013.

## E. Sobregiros y Obligaciones Financieras y Bancarias

	Años	
	2012	2013
<b>Sobregiros y Obligaciones Bancarias</b>		
Obligaciones Corto Plazo		
Préstamos Bancarios-Locales Porción Corriente	5.981,40	6.683,78
Obligaciones Largo Plazo		
Préstamos Bancarios-Locales	13.469,78	6.800,08
<b>Totales Obligaciones Financieras \$</b>	<b>19.451,18</b>	<b>13.483,86</b>

Las Obligaciones Bancarias corresponden al saldo de préstamo Vcto. 17/11/2020, al 11,20%, con capital amortizable mensualmente de US \$30.000, garantizado contractualmente con el alquiler de la planta baja del inmueble de Vinces (Nota 5.C)

## F. Cuentas por Pagar Diversas Accionistas y Relacionadas

	Años	
	2012	2013
<b>Cuentas por Pagar Diversas Accionistas y Relacionadas</b>		
Corto Plazo	31.315,41	49.903,05
Largo Plazo	100.443,26	100.443,26
<b>Totales \$</b>	<b>131.758,67</b>	<b>150.346,31</b>

Las Cuentas por Pagar Diversas Accionistas y Relacionadas, no generan costo financiero y han sido registradas de acuerdo a la normativa legal y tributaria ecuatoriana. Agromédica está excluida de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

## G. Otros Beneficios y Obligaciones – Empleados e Impuestos

	Años	
	2012	2013
<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		
Beneficios Sociales Empleados	2.118,01	2.798,73
Obligaciones Tributarias	399,21	339,52
<b>Totales \$</b>	<b>2.517,22</b>	<b>3.138,25</b>

Las Obligaciones a los Empleados y las Obligaciones Tributarias, a la fecha de este informe, se han ido cumpliendo según su exigencia.

## H. Impuestos Diferidos

	P.P.E.- Edificios	Otras Edificaciones Menores ( tendal, corral, casa guardian, caseta estacion bombeo)	Obras Infraestr	Sistema Riego	Total Impuestos Diferidos
<b>Impuestos Diferidos</b>					
Saldo al 31/12/2012	10.816,37	1.518,00	4.499,26	213,11	17.046,73
Impuesto sobre las Ganancias Relativo a Otro Resultado Integral	-540,82	-147,18	-372,90		-1.060,90
Ingreso por Impuesto Diferido del año 2013		-147,18	-372,90		-520,08
<b>Saldo al 31/12/2013 \$</b>	<b>10.275,55</b>	<b>1.223,64</b>	<b>3.753,46</b>	<b>213,11</b>	<b>15.465,75</b>

	Años	
	2012	2013
Pasivo por impuestos diferidos	17.046,73	17.046,73
Activo por impuestos diferidos		-1.580,98
<b>Saldo Pasivo Neto Compensado de Impuestos Diferidos \$</b>	<b>17.046,73</b>	<b>15.465,75</b>

## I. Patrimonio

	Capital Social	Reserva Legal	Superávit - P. P. E.	Otros Superávit por Revaluación	Genanc. Acum.	Resultados Acum. Aplicac. 1ra. Vez NIIF	(-) Pérdida Neta Período
Saldo al 31/12/2012	800,00	1.227,63	271.007,38	119,72	5.599,77	42.590,94	-27.836,29
Otros Resultados Integrales					1.060,90		
Transferencias Otras Clas. Patrimoniales Año 2013						-27.836,29	27.836,29
Resultados Año 2013							-25.506,42
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>1.227,63</b>	<b>271.007,38</b>	<b>119,72</b>	<b>6.660,67</b>	<b>14.754,65</b>	<b>-25.506,42</b>

El Capital Social de la Compañía distribuido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$1.00 cada una, se encuentra totalmente cancelado.

Con fecha 29 de Marzo del 2013 la Junta General de Accionistas aprobó la compensación de la Pérdida Neta del período 2012, con los Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF.

## 6. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.-

### A. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2012	2013
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
Efectivo en caja	1.189,49	20,68

### B. Flujos de Efectivo por actividad

	2012	2013
<b>Flujos de Efectivo por:</b>		
Actividades de Operación	-28.730,86	-11.741,83
Actividades de Inversión	165,34	1.047,30
Actividades de Financiamiento	27.439,72	11.620,32
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo \$	-1.125,80	-1.168,81

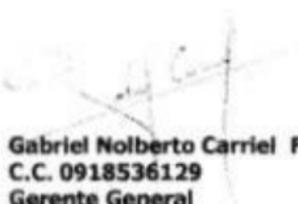
La cifras del flujo de efectivo en sus actividades de operación en el año 2013 fue negativa.

**Z. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros de AGROMÉDICA S.A., por el periodo del 1º de enero al 31 de Diciembre del año 2013, compuestos del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo, fueron aprobados la Junta General Ordinaria de Accionistas.

Fecha de Aprobación: 26 de Marzo del 2014

Atentamente,



**Gabriel Nolberto Carriel Fuentes**  
C.C. 0918536129  
Gerente General  
AGROMÉDICA S. A. – RUC. 0991364897001