

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2013

### 1. Información General

AGRAPROJEKT S.A. se constituyó con fecha 06 de noviembre de 1998

La empresa tiene por actividad principal, asesoría agrícola y control de plagas

Agraprojekt S.A., actualmente tiene su oficina matriz en Quito, la misma que funciona como laboratorio para realizar sus análisis, además de su organización administrativa y operativa de ventas.

#### Información Básica

|                     |                                                  |
|---------------------|--------------------------------------------------|
| Nombre:             | AGRAPROJEKT S.A                                  |
| RUC:                | 1791409930001                                    |
| Dirección:          | Urbanización el Condado Calle V N941 y Avenida A |
| Teléfono:           | 022490575                                        |
| Correo electrónico: | kawi@uio.satnet.net                              |
| Tipo de Entidad:    | Sociedad Anónima                                 |

Al momento están laborando XX **funcionarios** distribuidos según sus funciones en:

#### AGRAPROJEKT S.A. – Distribución del personal

- \*Presidente
- \*Gerente General
- \* Analistas
- \*Personal Administrativo

### 2. Actividad

Agraprojekt S.A., es una empresa comercial cuya actividad principal es asesoría agrícola y control de plagas.

### 3. Proveedores y contratos

Los contratos que maneja la empresa son con cada uno de sus clientes, los mismos que desarrollamos políticas de crédito no mayores a los 90 días.

Por otro lado los principales proveedores son: Labomersa, Novachem, Acorsa, entre otros, En la actualidad el crédito que se maneja con los proveedores es de 30 días

### 4. Bases de presentación de los Estados Financieros

#### 4.1 Principios contables

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera<sup>1</sup>

*Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:*

*(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de*

<sup>1</sup> IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos en el patrimonio**, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y

(b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

#### 4.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa AGRAPROJEKT S.A., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión PYMES, al 31 de diciembre del 2011.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC,

#### 4.3 Cambios en políticas contables

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de AGRAPROJEKT S.A., si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

##### Activos Financieros:

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable

Anticipo contrato proveedores – a valor razonable

Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

##### Pasivos Financieros

Cuentas por pagar garantía – a valor razonable

Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable

Con la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, los inventarios serán valorados al valor neto realizable.

Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

#### **4.4 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (moneda funcional) utilizando el tipos de cambio vigentes en la fecha de la transacción. La diferencia de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los préstamos en moneda extranjera se registrará en la cuenta de resultados: ingresos o gastos financieros, según corresponda, por diferencia de cambio.

#### **4.5 Propiedad, Planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor de mercado establecido en una toma física realizada de cada uno de los bienes muebles, equipos de cómputo y vehículos que la empresa registra en su inventario. A partir del 2013, las valoraciones deberán realizarse al menos una vez al año.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, se contabilizan a coste de mercado menos la depreciación. El coste mercado incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América.

#### **4.6 Capital Social**

El capital social asciende a USD. 800, con la siguiente participación accionaria:

|                |               |
|----------------|---------------|
| WILMA MIRANDA  | 400. ACCIONES |
| ZONNIA MIRANDA | 400 ACCIONES  |

#### **4.8 Costos por intereses**

Los costos por intereses provienen de las obligaciones financieras con los Institución Financiera. Se calculan mensualmente.

#### **4.09 Control Interno**

Para ejecutar el control interno de la empresa y, el manejo de políticas del área financiera-contable, se puso en marcha en el 2012 el Manual de Contabilidad.

#### **4. Transición a las NIIF**

Los estados financieros de AGRARPROJEKT S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 son los segundos estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2013 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios de las normas NIIF.

Los asientos de conversión fueron registrados el 1 de enero del 2012 según lo dispone la normativa al respecto.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, las mismas que se detallan a continuación:

#### **4.1 Excepciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía**

Las siguientes excepciones a la aplicación retroactiva fueron utilizadas por la Compañía:

##### *Obligatorias*

La IASB ha evaluado y considerado que la aplicación retrospectiva de los cambios en políticas contables en ciertas situaciones no puede efectuarse con suficiente confiabilidad. Consecuentemente, la NIIF 1 contempla cuatro excepciones obligatorias a la regla de la aplicación retrospectiva de:

1. Eliminación de activos y pasivos financieros
2. Contabilización de coberturas
3. Estimaciones contables, y,
4. Activos clasificados como discontinuados y/o mantenidos para la venta

*Optativas*

De las excepciones optativas, de aplicación retroactiva, no fueron utilizadas por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas;
  - Ganancias y pérdidas actuariales, debido a que bajo NEC no se difirieron las ganancias y pérdidas actuariales;
  - Instrumentos financieros compuestos debido a que la Compañía no presenta ese tipo de instrumentos financieros en la fecha de transición;
  - Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures, debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;
  - Nueva designación de instrumentos financieros previamente reconocidos, debido a que la revisión de la designación de sus instrumentos financieros no generó impacto alguno en su medición;
  - Tratamiento para pagos basados en acciones, debido a que a la fecha de transición la Compañía no mantenía planes cuyo origen sea anterior al año 2003;
  - Contratos de seguros, debido a que la Compañía no posee ese tipo de contratos;
  - Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación;
5. Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con el IFRIC 12, debido a que la Compañía no mantiene contratos que estén dentro del alcance de esta interpretación.
  6. Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2013 En cumplimiento de la Normativa Niffs, en el anexo en Excel se presentan:

**AGRAPROJEKT S.A.**

**Estado de Situación Financiera**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

**Activos Corrientes**

|                                               |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Efectivo o equivalentes al efectivo           | 3.414,03         |
| Cuentas por cobrar                            | 25.706,67        |
| Provisión cuentas por cobrar                  | (304,36)         |
| Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar | 13.099,88        |
| <b>Activos corrientes</b>                     | <b>41.916,22</b> |

**Activos no Corrientes**

**Propiedad Planta y Equipo**

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Propiedad, plantas e equipo       | 101.121,32  |
| Menos depreciación acumulada      | (77.806,51) |
| Propiedad, plantas y equipo, neto | 23.314,81   |

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| <b>Total Activo</b> | <b>65.231,03</b> |
|---------------------|------------------|

#### **Pasivos**

|                                            |          |
|--------------------------------------------|----------|
| Cuentas por pagar proveedores              | 1.841,87 |
| Impuestos por pagar                        | 1.629,11 |
| Obligaciones empleados                     | 4.415,27 |
| Gastos acumulados y otras cuentas po pagar | 1.789,56 |
| Pasivos Corrientes                         | 9.675,81 |

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Pasivos no Corrientes |           |
| Deuda a largo plazo   | 27.426,68 |

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Pasivos no corrientes | 27.426,68 |
|-----------------------|-----------|

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Total del Pasivo | 37.102,49 |
|------------------|-----------|

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Capital social           | 800,00    |
| Resultados Acumulados    | 25.910,61 |
|                          | -         |
| Utilidades del ejercicio | 1.417,93  |
|                          | 28.128,54 |

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| <b>Total pasivo+patrimonio</b> | <b>65.231,03</b> |
|--------------------------------|------------------|

**DR KARL SPONAGEL** **Patricia Sandoval**

**GERENTE GENERAL** **CONTADORA**

**AGRAPROJEKT S.A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2013,**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

#### **Ingresos Ordinarios:**

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| Servicios de Anallisis | 119.513,40        |
| Ingresos Financieros   | -                 |
| Costo de Operación     | -                 |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>  | <b>119.513,40</b> |

**GASTOS OPERACIONALES:**

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Gastos de ventas         | 38.508,45 |
| Gastos de administración | 77.957,91 |

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b> | <b>116.466,36</b> |
|-----------------------------------|-------------------|

|                                                     |          |
|-----------------------------------------------------|----------|
| Utilidad o pérdida antes participación trabajadores | 3.047,04 |
|-----------------------------------------------------|----------|

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Participación a trabajadores | 457,06 |
|------------------------------|--------|

Gasto (ingreso) por impuesto a la renta:

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| Gasto Impuesto a la renta corriente | 1.172,05 |
|-------------------------------------|----------|

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Gasto Impuesto a la renta diferido | - |
|------------------------------------|---|

|                                          |   |
|------------------------------------------|---|
| Ingreso por Impuesto a la renta diferido | - |
|------------------------------------------|---|

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| Total gasto (ingreso) por impuesto a la renta | - |
|-----------------------------------------------|---|

|                                           |                 |
|-------------------------------------------|-----------------|
| <b>UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>1.417,93</b> |
|-------------------------------------------|-----------------|

**DR KARL SPONAGEL**

**Patricia Sandoval**

**GERENTE GENERAL**

**CONTADORA**



**Lcda Patricia Sandoval**  
**Contadora General**  
**Cpa 28.445**



