

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 DE LA EMPRESA AGROSPOT S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGROSPOT S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Machala , calles Rocafuerte 221 entre Polinario Gálvez y Córdova, con una oficina instalada en la ciudad de Guayaquil, calle Colón 315 y Pedro Carbo, primer piso, oficina 3, donde se encuentra la nueva administración desde el 14/10/2013, bajo la Presidencia de la Señorita Carol Elizabeth Terán Maldonado y la Gerencia de Maribel Beatriz Prado Pedreros, según nombramiento inscritos el 17/10/2013 ; a la vez que son las nuevas accionistas en el porcentaje siguiente:

0703708404 Prado Pedreros Maribel Beatriz	Ecuatoriana	720 acciones	\$720.00
0908177744 Terán Maldonado Carol Elizabeth	Ecuatoriana	80 acciones	80.00

TOTAL 800 ACCIONES \$800.00

Inicio sus actividades económicas el 17/07/2009, Ochocientas acciones ordinarias nominativas emitidas con un valor de UN dólar cada una de ellas; para un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América.

Sus actividades principales son:

Compra y venta interna de Frutas tropicales(banano, cacao, café) , y exportación

2. BASES DE ELABORACIÓN

La empresa **AGROSPOT S.A** ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.013 al 31 de Diciembre del 2.013.

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en anexos apartes.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía son responsabilidad directa de la administración.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2013.

4.-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

EXPORTACIONES \$ 682,500.00

Valor que representa la totalidad de las exportaciones de frutas realizadas durante los meses de Enero a Septiembre del 2013 a clientes fuera del país.

A partir de los meses de Octubre a Diciembre los nuevos accionistas que son los administradores están en etapa pre-operacional de las actividades que realizaba la empresa con la administración anterior. La empresa a través de la nueva administradora ha manifestado que desea entrar a Exportar pero tienen que registrar los nuevos administradores documentos habilitantes tanto en el SRI-SENAE -BANCO CENTRAL-Ministerio de Industrias y Comercio Exterior , que quizá para el año 2014 ya tengan operatividad a partir del segundo semestre.

5. COSTO DE VENTAS (compras internas)

Para el año 2013 la empresa realizó Compras de frutas que sirvieron para realizar la actividad ; por ello que este rubro aparece en el Estado de Resultado Integral con un valor de \$ 497,684.25.

6.- INVENTARIO DE MATERIALES \$2,410.00

Representa el saldo de varios rubros de productos terminados que la empresa le resto del año anterior y que se han descontado en el ejercicio actual.

7.- REMUERACIONES A TRABAJADORES AUTONOMOS

Este saldo de \$40,000.00 representa el pago que se realizó desde Enero a Septiembre a los operarios que laboraron en la exportación de frutas \$36,327.75

8.- SUELDOS A ADMINISTRADORES

Desde el mes de Octubre del 2013, los dos administradores percibieron remuneraciones por \$3,672.35 más los aportes el IESS por 789.60 mediante el sistema de Ingresos Netos.

9.- HONORARIOS PROFESIONALES

La empresa dentro de los meses en que se realizaron exportaciones contrato servicios profesionales por un valor de \$ 15,476.00

10.- GASTOS DE SEGUROS DE EXPORTACIONES

Representa el valor que la empresa pago para asegurar la carga y el envío de los productos que se exportaron hasta el lugar de su destino por \$ 35,095.48

11.-SUMINISTROS Y MATERIALES \$4,292.00

Valor que se canceló durante la operación de la empresa en compras.

12.- TRANSPORTE DE MERCADERIA \$ 36,000.00

Pagados a las empresas encargadas de transportar la mercadería que se exportó hasta su embarque en los buques de traslado al lugar del destino.

13.- TASAS Y CONTRIBUCIONES \$ 660.00

La empresa cubrió estos valores a las entidades de control aduaneros y despacho de la mercadería exportable

14.- GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS \$ 3,720.00

Es la suma total de los consumos de Energía eléctrica, teléfono y de internet en los meses de operación de la compañía.

15.- GASTOS DE GESTION \$ 2,921.13

La administración anterior realizó reuniones con trabajadores y empleados para coordinar las labores de exportación ; por lo que en este rubro se encierra todos esos gastos deducibles.

16.-GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES

Año : 2.013

Utilidad A/15%\$29,387.34

Participación de los trabajadores \$ 4,408.10

17.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES \$ 4,408.10

Rubro que registra la cantidad a repartirse entre los trabajadores que laboraron durante el ejercicio 2013 y que se canceló el 15 de abril del 2014.

18.- GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA \$ 24,979.24

Valor que resulta de restar la Utilidad bruta o antes del 15% menos la Utilidad de los trabajadores y que sirve para el cálculo del Impuesto causado

19.- IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO \$ 5,495.43

Este valor representa el 22% de \$ 24,979.24 y que corresponden al Servicio de Rentas Internas por pagarse menos el Crédito de Impuesto a la renta del año 2012 – \$ 4,444.84 origina una diferencia de Impuesto a pagar por \$ 1,050.59

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 22% que rige para el año 2.013 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

20.- GANANCIA NETA DEL PERIODO \$ 19,483.81

Este rubro que aparece neto en el Patrimonio es el resultado de la operatividad de la compañía durante el ejercicio 2013, que debe repartirse en Dividendos a los accionistas en un porcentaje de:

Maribel Prado Pedrero 90% 17,535.42 menos 1% Retenciones Fuente 17,360.07

Carol Terán Maldonado 10% 1,948.38 menos 1% retenciones Fuente 1,928.90

21. CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES \$ 4,444.84

Este es el saldo que se registra en la declaración del año 2012 producto de restar el Impuesto causado menos las Retenciones en la Fuente a ese año.

22.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO \$ 38,069.35

Representa el saldo de las cuentas por cobrar, los ingresos por exportaciones y la Ganancia del ejercicio, que tiene los nuevos administradores.

23.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .

En el casillero 1010502 aparece el saldo del Crédito por Impuesto al Valor Agregado sobre las Compras realizadas a los diversos proveedores que tenía la empresa durante los ejercicios económicos anteriores 2012 y ese es el saldo del valor presente a la fecha, que se viene arrastrando y que aparece en la Declaración mensual del IVA del mes de Diciembre 2013.

También se registra el saldo de los Créditos Tributarios del Impuesto a la Renta por un valor de \$ 4,444.84

24.- ACTIVOS DIFERIDOS

Dentro del presente año la empresa viene arrastrando un saldo de Gastos de Organización por \$1,250.00 , que representa los pagos realizados por la constitución de la empresa.

25.- PASIVO: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son los valores que se deben al Servicio de Rentas Internas por las Retenciones en la fuente , por un valor de \$ 1,056.85

26.-PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES

Valor que representa el saldo a Diciembre 2013 por \$ 4,408.58 que debe cancelarse hasta el 15 de Abril del 2014

28.- IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

Es el impuesto a las ganancias que equivale al 22% de las Utilidades antes del Impuesto a la Renta , por un valor de \$5,495.43

29.- CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 emitidas y pagadas en circulación. De acuerdo a la siguiente nómina:

0703708404 Prado Pedreros Maribel Beatriz	Ecuatoriana	720 acciones	\$720.00
0908177744 Terán Maldonado Carol Elizabeth	Ecuatoriana	80 acciones	80.00

TOTAL 800 ACCIONES \$800.00

30.- APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION \$ 22,351.42

Valor que se arrastra desde años anteriores por la administraciones que antecedieron.

31.- GANANCIA DEL EJERCICIO \$ 19,483.81

Se ha registrado la Utilidad neta de las operaciones 2013.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 16 de Junio del 2014

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1 -Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía AGROSPOT S.A en todas las transacciones, saldos, ingresos, gastos y en sus inicios con estas Normas.

3.2.- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad en todo su dominio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la entrega efectuada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos.

3.3.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido que para este año no hay.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

3.4.- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se midiran al costo menos la depreciación acumulada en base a la aplicación de las disposiciones de la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno.

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

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento
Vehiculos	20%

3.5.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habria sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6.- Inventarios

Los inventarios se expresaran n al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

3.7.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizaran en condiciones de contado y de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplia 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.8.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6.- Inventarios

Los inventarios se expresaran a al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

3.7.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizaran en condiciones de contado y 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 período 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.8.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, se cancelan normalmente cada quince días los días Viernes en la tarde dependiendo del tipo de proveedor sobre el que se ha realizado un convenio verbal tácito para estos créditos

3.9.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a si es ingreso de efectivo o desembolso de efectivo por pagos a importación o a proveedores de bienes y de servicios registrando dichas transacciones o flujos de efectivo en las cuentas que la empresa mantiene en las entidades Bancarias. Para realizar pagos por compras menores a \$100.00 se utilizará la Caja Chica que se creará por \$1.000.00 con crédito a Banco y para cargar nuevamente se deberá presentar todos los comprobantes de gastos.

En esta de incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta ; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para que sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro.