

AGRICULTURA TROPICAL TORRES CASTRO S.A. AGROTORCA

Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2015

Nota 1.- Operaciones

Está constituida en el Ecuador en Guayaquil el 5 de Noviembre de 2010, ante el Notario Décimo Séptimo del Cantón Guayaquil, Ab. Nelson Gustavo Cañarte A. y fue inscrita legalmente en el Registro Mercantil del Cantón Santo Domingo, el 14 de Diciembre de 2010. La compañía tendrá una duración de cincuenta años, plazo que comenzará a transcurrir desde la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser reducido o ampliado de conformidad con lo que resuelva la Junta General de Accionistas.

Nota 2.- Resumen de las Principales Políticas Contables

a Bases Fundamentales

Los estados financieros han sido preparados con base a estados financieros aplicable a un negocio en marcha.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el mismo que generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o cancelar un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al valorar los activos y pasivos la Sociedad toma en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarán en cuenta al fijar el precio a la fecha de medición.

b Cuentas por cobrar

Corresponde a los montos adeudados por los clientes por la mercadería vendida. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro, el período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días. Se constituye una provisión para cubrir el deterioro de las mismas con cargo a los resultados del año, la cual, se calcula considerando el 100% de la cartera que supera los 6 meses de antigüedad y, la diferencia se calcula según un análisis que considera antigüedad y comportamiento de cobro.

d Propiedad, Planta y Equipo

Están registrados al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados como son los de funcionamiento y futuro desmantelamiento. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales: 10% muebles y enseres, equipos de oficina, mejoras en locales y equipos de bodega; 33% equipos de computación y 20% mejoras en locales y vehículos.

El gasto por depreciación de activos se registra en los resultados del año, siguiendo el método de línea recta.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

f Cuentas por pagar

Son deudas por la compra de bienes y servicios en el curso normal de negocios, las cuales son clasificadas dependiendo del plazo como corrientes o no corrientes. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

g Beneficios a empleados

Por la actividad que realiza la Constructora, los empleados baja la rama de la construcción gozan de todos los beneficios que la ley determina en estos casos.

h Reserva Legal

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor del 5% de la utilidad líquida anual para la constitución de la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

i Costo de ventas

El costo de ventas incluye gastos por la compra de materiales y mano de obra. Estos costos se registran de acuerdo con el método de devengado, en el período al que pertenecen y están directamente relacionados con la venta de productos.

j Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados contables del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. La Compañía registró provisiones por este concepto para los años 2015.

k Impuestos

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen la tasa de impuesto de 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en 10 puntos si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la Renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en Impuesto a la Renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo

Los impuestos diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo o el pasivo se cancele.

l Transacciones con partes relacionadas

Las operaciones con partes relacionadas se registran en los términos pactados entre partes, las cuales se encuentran debidamente reveladas considerando su origen.

La composición de la cuenta al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

(Nota C) - Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas Por Cobrar

El desglose de este rubro se compone de la siguiente manera:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15
<u>Cuentas y Documentos por Cobrar</u>	
Cientes No Relacionados	144,735.72
Otras Cuentas por Cobrar	<u>1,600.00</u>
Subtotal	<u><u>146,335.72</u></u>
<u>Servicios y Otros Pagos Anticipados</u>	
Anticipos a Proveedores	<u>21,307.76</u>
Subtotal	<u><u>21,307.76</u></u>
Total	<u><u>167,643.48</u></u>

(Nota D) - Inventarios

Este rubro se compone de las siguientes cuentas, los saldos físicos finales fueron valorados en base al método promedio según el siguiente detalle:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15
Inventario Consumo de Bodega	80,486.30
Total	<u><u>80,486.30</u></u>

(Nota E) - Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15	Saldo al 31-dic.-14
Crédito Tributario Renta	-	-
Retención por Ventas	24,657.05	7,152.78
Anticipos Impuesto a la Renta		
Otros Impuestos Corrientes	9,929.94	-
Total	34,586.99	7,152.78

(Nota F) - Propiedades, Planta y Equipo

El saldo de este grupo se descompone en las siguientes cuentas:

Cuentas	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Terrenos	4,385,355.93	4,277,755.93
Edificios e Instalaciones	528,928.30	528,928.31
Muebles y Enseres	1,097.32	-
Equipo Electrónico	8,325.00	-
Maquinaria y Equipo	174,314.64	150,794.64
Vehículos	3,000.00	3,000.00
Total	5,101,021.19	4,960,478.88
(-) Depreciación	(47,685.39)	(4,762.04)
Valor neto en Libros	5,053,335.80	4,955,716.84

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo, fue como sigue:

Cuentas	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Al Costo:		
Saldo Inicial	4,960,478.88	92,400.00
Aumento y/o Transferencias	140,542.31	4,868,078.88
Ventas y/o Retiros	-	-
Valor neto en Libros	5,101,021.19	4,960,478.88

La depreciación acumulada a la misma fecha se descomponía en las siguientes cuentas:

Cuentas	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Edificios e Instalaciones	28,650.31	2,203.87
Muebles y Enseres	30.47	-
Equipo Electrónico	655.11	-
Maquinaria y Equipo	17,699.50	2,513.24
Vehículos	650.00	44.93
	-	
Valor neto en Libros	47,685.39	4,762.04

El movimiento de la depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo fue como sigue:

Detalle	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Depreciación Acumulada al Costo:		
Saldo Inicial	4,762.04	-
Gasto del Año	42,923.35	4,762.04
Valor neto en Libros	47,685.39	4,762.04

(Nota G) - Activos Biológicos

Detalle	Saldo al 31-dic.-15	Saldo al 31-dic.-14
<u>Activos Biológicos</u>		
Activo Biologico	1,800,046.54	1,800,046.54
Amortizacion Acumulada Activo Biologico	(282,174.11)	(102,169.46)
Total	1,517,872.43	1,697,877.08

El movimiento de Activos Biológicos, fue como sigue:

Cuentas	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Al Costo:		
Saldo Inicial	1,800,046.54	-
Aumento y/o Transferencias	-	1,800,046.54
(Retiros)	-	-
Valor neto en Libros	1,800,046.54	1,800,046.54

La amortización acumulada a la misma fecha se descomponía en las siguientes cuentas:

Cuentas	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Biológicos en Producción		
Plantación en Producción	282,174.11	102,169.46
Valor neto en Libros	282,174.11	102,169.46

El movimiento de la amortización acumulada de Activos Biológicos fue como sigue:

Detalle	Al 31 de Diciembre del	
	2015	2014
Amortización Acumulada al Costo:		
Saldo Inicial	102,169.46	-
Gasto del Año	180,004.65	102,169.46
Ajustes	-	-
Valor neto en Libros	282,174.11	102,169.46

(Nota H) - Cuentas por Pagar

Un resumen de Cuentas por Pagar es como sigue:

Detalle	Saldo al	Saldo al
	31-dic.-15	31-dic.-14
Proveedores Locales	522,465.91	12,525.87
Total	522,465.91	12,525.87

(Nota I) - Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta

Un movimiento de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15	Saldo al 31-dic.-14
Impuesto a la Renta	15.492,37	7.383,73
Aplicación Anticipo Año 2015	- 3.361,67	- 5.675,79
Saldo Final por Pagar	12.130,70	1.707,94
Un Resumen de las Conciliaciones		
Tributarias es como sigue:		
Ganancia / Pérdida Contable	26.941,46	53.848,90
Participación Trabajadores	- 4.041,22	- 8.077,34
Utilidad Base Para el Impuesto a la Renta	22.900,24	45.771,57
Más Gastos No Deducibles	47.519,63	-
Deducciones Especiales	-	12.209,20
Utilidad Ajustada Para el Cálculo de Impuesto a la Renta / Pérdida Sujeta a Amortización	70.419,87	33.562,37
Impuesto a la Renta Registrado en Resultados del Año	15.492,37	7.383,72

(Nota J) - Otras Obligaciones Corrientes

Un resumen de Otras Obligaciones Corrientes es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15	Saldo al 31-dic.-14
Administración Tributaria	8,034.68	3,019.45
Obligaciones con el IESS	19,398.46	7,248.60
Beneficios de Ley a Empleados	69,193.08	-
Otros Pasivos Corrientes	10,364.27	39,370.50
Total	106,990.49	49,638.55

(Nota K) - Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2015, este rubro se compone de la siguiente manera:

Operación	Fechas		% Interés	Monto	Pago de Capital	Total	
	Emisión	Vencim.					
10300005559000	10/29/2014	12/10/2020	9.33%	520,000.00	70,205.19	449,794.81	1)
10300005532000	9/10/2014	12/10/2020	9.33%	1,480,000.00	193,517.94	1,286,482.06	1)
10300005532000	9/10/2014	12/10/2020	9.33%	35,189.40		35,189.40	2)
	Sobregiro Bancario					12,786.50	3)
Saldo al 31 de Diciembre del 2015						1,784,252.77	

- 1) Operaciones crediticias mantenidas con Produbanco.
- 2) Reconocimiento de Intereses de la Operación No. 10300005532000 al cierre del ejercicio fiscal 2015.
- 3) Sobregiro bancario al 31 diciembre 2015.

(Nota L) - Otras Cuentas por Pagar Relacionadas

Un resumen de Otras Cuentas por Pagar Relacionadas es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15
Cuentas Por Pagar Melva Castro	8,700.00
Cuentas Por Pagar Ivonne Torres Castro	51,300.00
Cuentas Por Pagar Gilbert Torres Garcia	447,659.72
Total	507,659.72

(Nota M) - Provisiones por Beneficios a Empleados

Un resumen de las Provisiones por Beneficios a Empleados es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15
Jubilación Patronal	37,279.91
Provisión por Desahucio	12,023.42
Total	49,303.33

(Nota N) - Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo

Un resumen de Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15	Saldo al 31-dic.-14
Cuentas Por Pagar Gilbert Torres Garcia	3,729,955.57	4,858,322.44
Total	3,729,955.57	4,858,322.44

(Nota O) - Patrimonio de los Accionistas

Capital Social - Actualmente el capital se compone de Ciento Cincuenta y dos mil cuatrocientos Dólares de los Estados Unidos de América, divididos en ciento cincuenta y dos mil cuatrocientas Acciones Ordinarias y de Nominativas de un dólar cada una numeradas del cero uno a ciento cincuenta y dos mil cuatrocientos mil inclusive. El 09 de Diciembre del 2015, la Abogada Mayra Reyes Tandazo, mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2015-2485 hace constar la reactivación de la Compañía AGRICULTURA TROPICAL TORRES CASTRO S.A. AGROTORCA EN LIQUIDACION.

Un resumen del Capital Social es el siguiente:

Detalle	Saldo al 31-dic.-15	Saldo al 31-dic.-14
Torres García Gilbert Eloy	123,540.00	11,000.00
Torres Castro Grace Ivonne	6,000.00	6,000.00
Torres Castro Gilbert Andrés	22,860.00	3,000.00
Total	152,400.00	20,000.00

10.- Instrumentos financieros

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

Riesgo en las tasas de interés - La Compañía se encuentra expuesto a riesgos en la tasa de interés debido a que las Compañías en la Compañía mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de consultoras distribuidas en diversas áreas geográficas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

Riesgo de liquidez - La Junta Directiva es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Junta Directiva ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez dla Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Dra. Lorena Mori Vivanco
Contadora General