IÑAKI S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	NOTAS	2015	2014	VARIACION
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y equivalentes de caja	4	18,557.67	11,557.65	7,000.02
Cuentas por cobrar comerciales	5	19,488.79	51,147.04	(31,658.25)
Otras cuentas por cobrar		5,926.52	16,240.64	(10,314.12)
Inventarios		-	1,668.98	(1,668.98)
Total activos corrientes		**43,972.98**	**80,614.31**	
ACTIVOS NO CORRIENTES	6			
Terrenos		-	197,523.96	
Maquinarias, Equipos e Instalaciones		-	261,088.72	(261,088.72)
Equipos de Computación		-	664.27	(664.27)
Muebles y enseres		-	440.60	(440.60)
Depreciación acumulada PPE		-	(16,569.46)	16,569.46
Activos Biológicos		-	190,429.80	(190,429.80)
Depreciación acumulada AB		-	(59,706.31)	59,706.31
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**-**	**573,871.58**	
TOTAL DE ACTIVOS		**43,972.98**	**654,485.89**	

Ver notas a los estados financieros

Sr. Freddy Bermeo Marín
Gerente General

Lcdo. Roger Arreaga Bohórquez
Contador

IÑAKI S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2015	2014	VARIACION
PASIVOS CORRIENTES				
Otras cuentas por pagar		-	9,732.10	(9,732.10)
Cuentas por pagar a proveedores	8	512.50	57,651.58	(57,139.08)
Participación de Trabajadores		-	7,068.56	(7,068.56)
Beneficios sociales por Pagar		-	2,112.87	(2,112.87)
Total pasivos corrientes		**512.50**	**76,565.11**	
PASIVOS NO CORRIENTES	**9**			
Cuentas por pagar a proveedores		77,700.73	71,271.65	6,429.08
Otras cuentas por pagar Relacionadas		298,000.00	405,000.00	(107,000.00)
Provisión para Jubilación		-	4,988.33	(4,988.33)
Provisión para Desahucio		-	739.81	(739.81)
Total pasivos no corrientes		**375,700.73**	**481,999.79**	
TOTAL PASIVOS		**376,213.23**	**558,564.90**	
PATRIMONIO	**11**			
Capital social		800.00	800.00	-
Reserva legal		400.00	400.00	-
Otros Resultados Integrales		-	36,070.21	(36,070.21)
Resultados Aplicación NIIF 1era vez		-	(48,447.84)	48,447.84
Utilidades no distribuidas		107,098.62	79,161.22	27,937.40
Utilidad/pèrdida del año		(440,538.87)	27,937.40	(468,476.27)
TOTAL PATRIMONIO		**(332,240.25)**	**95,920.99**	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**43,972.98**	**654,485.89**	

Ver notas a los estados financieros

Sr. Freddy Bermeo Marín
Gerente General

Lcdo. Roger Arreaga Bohórquez
Contador

IÑAKI S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresados en U. S. dólares)

INGRESOS	
Ventas 0%	434,607.47
Devolución de Materiales Empaque	2,541.91
Compensación por Precio	8,224.95
Otros	15.50
TOTAL DE INGRESOS	**445,389.83**
EGRESOS	
Sueldos y salarios	80,037.21
Sobresueldos, comisiones, bonos y otros ingresos gravados	14,492.49
Aporte Patronal	9,371.08
DECIMO TERCER SUELDO	7,003.72
DECIMO CUARTO SUELDO	5,621.45
VACACIONES	3,502.08
FONDO DE RESERVA	7,003.72
Costos de Producción	196,950.21
Gastos Administrativos	17,215.78
Bonificación por Desahucio	7,763.33
Indemnización Despido Intempestivo	45,661.38
Bonificación Voluntaria	15,157.63
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	33,446.09
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	210,524.48
Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	232,178.05
TOTAL EGRESOS	**885,928.70**
UTILIDAD/PERDIDA	**(440,538.87)**

IMPUESTO A LA RENTA	
ACTIVIDAD AGRICOLA	
INGRESOS	445,389.83
COSTOS Y GASTOS	653,750.65
UTILIDAD ACTIVIDAD AGRICOLA	**(208,360.82)**
IMPUESTO A LA RENTA ACTIVIDAD AGRICOLA	5,926.52
(-) CREDITO TRIBUTARIO	(5,926.52)
IMPUESTO A PAGAR	-
PÉRDIDA VENTA DE PPE	**232,178.05**

Ver notas a los estados financieros

Sr. Freddy Bermeo Marín
Gerente General

Lcdo. Roger Arreaga Bohórquez
Contador

IÑAKI S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 0DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en U. S. dólares)

	Capital social	Reserva legal	Otros Resultados Integrales	Resultados Aplicación NIIF 1era vez	Utilidades retenidas	Pérdida (utilidad) del año	Total
Saldo al comienzo del año	800.00	400.00	36,070.21	(48,447.84)	79,161.22	27,937.40	**95,920.99**
Ajustes años anteriores	-	-	(36,070.21)	48,447.84	27,937.40	(27,937.40)	**12,377.63**
Utilidad (Pérdida) neta	-	-	-	-	-	(440,538.87)	**(440,538.87)**
Saldo al fin del año	**800.00**	**400.00**	**-**	**-**	**107,098.62**	**(440,538.87)**	**(332,240.25)**

Ver notas a los estados financieros

Sr. Freddy Bermeo Marín
Gerente General

Lcdo. Roger Arreaga Bohórquez
Contador

IÑAKI S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en U. S. dólares)

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Recibido de clientes	477,048.08
Pagado a proveedores y empleados	(536,979.08)
Otros ingresos (gastos)	(482,645.41)
Efectivo neto de operaciones	**(542,576.41)**
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Adquisición de propiedades	650,147.35
Efectivo neto en actividades de inversión	**650,147.35**
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Obligaciones por pagar a bancos y otros	(100,570.92)
Efectivo neto en actividades de financiamiento	**(100,570.92)**
Movimiento del año	7,000.02
Caja y equivalentes de caja - comienzo	11,557.65
Caja y equivalentes de caja - final	**18,557.67**

Ver notas a los estados financieros

Sr. Freddy Bermeo Marín
Gerente General

Lcdo. Roger Arreaga Bohórquez
Contador

IÑAKI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía IÑAKI S.A. es una entidad constituida en Guayaquil, cuya actividad principal son actividades de explotación agrícola, para el desarrollo de sus actividades la Compañía posee una oficina en el Edificio San Pedro, Cdla. Kennedy Norte Mz. 110 Solar 27.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de Cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidos por el *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).*

Moneda Funcional – La moneda funcional de la Compañía y su subsidiaria es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual la moneda de circulación en la Republica del Ecuador.

Bases de Preparación – Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo –Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios, si hubieren, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por Cobrar – Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar incluyen una estimación para reducir su valor al de probable realización. Esta estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Inventarios – Son presentados al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Propiedades, Planta y Equipos:

Medición en el momento del reconocimiento inicial - Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

Medición posterior al reconocimiento inicial -modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales - El costo o valor revaluado de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

Item	*Vida útil (en años)*	*Valor residual*
Maquinarias y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	10%
Equipos de computación	3	10%

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

Deterioro del valor de los activos – Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuentas por Pagar – Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa el dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas brutas.

Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Beneficios a empleados

1. ***Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio*** – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

2. ***Participación a trabajadores*** – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos – Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y Gastos – Son registrados al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	.... Diciembre 31	
	2015	**2014**
Caja y equivalentes de caja	18557.67	11557.65
Total	**18557.67**	**11557.65**

Al 31 de diciembre del 2015, representa principalmente saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Cuentas por cobrar comerciales	19,488.79
Otras cuentas por cobrar	5,926.52
Total	**25,415.31**

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de las propiedades durante el año 2015 fueron como sigue:

	2015
Saldos netos al comienzo del año	573,871.58
Pérdidas Netas por Deterioro – Activos Biológicos	33,446.09
Pérdidas Netas por Deterioro – PPE	210,524.48
Venta - PPE	323,404.22
Depreciación	(6,496.79)
Saldos netos al final del año	-

7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CORRIENTES:

	Diciembre 31, 2015
Cuentas por pagar a proveedores	512.50
Total Cuentas por Pagar	**512.50**

NO CORRIENTES:

	Diciembre 31, 2015
Cuentas por pagar a proveedores	77,700.73
Otras cuentas por pagar Relacionadas	298,000.00
Total Cuentas por Pagar	**375,700.73**

8. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2015, representa los valores pendientes de cancelación por concepto de impuesto a la renta, cabe señalar que IÑAKI S.A. al ser una empresa dedicada a la producción de banano se encuentra bajo un régimen especial de Impuesto a la sobre el total de las ventas brutas

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

IMPUESTO A LA RENTA	
ACTIVIDAD AGRICOLA	
INGRESOS	445,389.83
COSTOS Y GASTOS	653,750.65
UTILIDAD ACTIVIDAD AGRICOLA	**(208,360.82)**
IMPUESTO A LA RENTA ACTIVIDAD AGRICOLA	5,926.52
(-) CREDITO TRIBUTARIO	(5,926.52)
IMPUESTO A PAGAR	-

9. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US$6 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2015, no superaron el importe acumulado mencionado.

10. PATRIMONIO

Capital Social – La composición accionaria es como sigue:

Nombre	Nacionalidad	Capital
RESIQUIM S.A.	ECUADOR	792.00
MARIN FARAH FELIPE NAGIB	ECUADOR	8.00
Total		**800.00**

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas - Incluye valores resultantes de las operaciones de la Compañía el saldo puede ser capitalizado, utilizado en absorber pérdidas; o distribuido a los accionistas de la Compañía

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SEINFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 11 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía, y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

Sr. Freddy Bermeo Marín
Gerente General

Lcdo. Roger Arreaga Bohórquez
Contador