

AGROSUNCORP S. A.

Estados Financieros

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Nombre de la entidad:

AGROSUNCORP S.A

RUC:

0992428643001

Domicilio:

Cooperativa Juan Montalvo Km 8.5 vía Daule

Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

País de incorporación:

Ecuador

Descripción:

Agrosuncorp S. A., fue constituida el 1 de noviembre del 2005 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador. Su actividad principal es la comercialización de productos agroindustrial y acuícola, dando asistencia técnica a sus clientes que lo requieren, sus productos son adquiridos en el mercado local, como del exterior.

Representante legal:

Sra. Victoria Yamel Zamora Guerrero

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2013 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2013, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Agrosuncorp S. A. comprenden los estados de situación financiera clasificados al 1 de enero del 2012 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2013, los estados de resultados integrales por función, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.3 Moneda funcional de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente 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 desde la fecha de adquisición.

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

Los equivalentes de efectivo se tienen, más que para propósito de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pagos a corto plazo.

2.5 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 360 días.

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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.6 Equipos y muebles de oficina, computación, instalaciones varias y vehículos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos y muebles de oficina, computación, instalaciones varias y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos y muebles de oficina, computación, instalaciones varias y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Se considera como equipos y muebles de oficina, computación y vehículos toda compra superior a los US\$ 100.

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los equipos y muebles de oficina, computación y vehículos son registrados 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.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos 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 las vidas útiles usadas y valores residuales:

Ítem	Vida útil (en años)	Valor residual
Vehículos	5	Cero *
Equipos de computación	3	Cero *
Equipos de oficina	10	Cero *
Muebles y enseres	10	Cero *
Instalaciones varias	10	Cero *

* A criterio de la Administración y en función a la política contable establecida, la Compañía utiliza estos activos hasta el término operativo de los mismos, por lo cual el valor residual a ser asignado a los activos es cero.

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

2.6.4 Retiro o venta de equipos y muebles de oficina, computación, instalaciones varias y vehículos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos y muebles de oficina, computación, instalaciones varias y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos 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).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.8 Impuestos

2.8.1 Impuesto a la renta – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

2.8.2 Impuestos diferidos – Los activos y pasivos por impuesto diferido son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Los impuestos diferidos se registran sobre la base de las diferencias temporales impositivas o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. Al 31 de diciembre del 2015

2.8.3 Activos por impuestos corrientes – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 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 Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente debidamente calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año. Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no ha registrado ningún valor por este concepto.

2.9.2 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.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los servicios publicitarios se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de informes.

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del período de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

2.11 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 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

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

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. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (SECCIÓN 35 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES).

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2012, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2012, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2013.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2013:

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

La Sección 35 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) establece la aplicación opcional de ciertas excepciones y exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre la aplicación retroactiva de algunos aspectos exigidos por otras Secciones de las NIIF para las PYMES, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

La Compañía procedió a realizar las reclasificaciones que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF para las PYMES, mismo que contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

AGROSUNCORP S. A.

Políticas de contabilidad significativas

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015



Nota a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

Por los años terminados en,	Diciembre 31 2015
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Recibido de clientes y compañías relacionadas	1,706,453.01
Pagado a proveedores, empleados y compañías relacionadas	(1,620.178,46)
Intereses pagados	(4.262.98)
Variación Utilidad Acumulada	(20.578,01)
<hr/>	
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	(61,433,61)
<hr/>	
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:	
Pago por compra de equipos y muebles de oficina, computación, instalaciones varias y vehículos	(25.863.23)
<hr/>	
Efectivo (utilizado) provisto por las actividades de inversión	(25,863.23)
<hr/>	

Nota a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:

Prestamos de instituciones financieras	25.279,66
Otras Entradas (Salidas) en Efectivo	(2.143,54)

Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	23.136,12
---	-----------

Efectivo y equivalente de efectivo:

(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	58.706,47
Efectivo al inicio del año	115.689,62

Efectivo al final del año	174.396,09
---------------------------	------------

A. Cuentas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

por cobrar

Diciembre 31,	2015	2014
Ciente	323.956,79	241.180,74
Prestamos empleados	13.794,41	4.342,62
Anticipos proveedores	1.597,82	728,29
Retenciones en la fuente años anteriores	16.200,42	15.114,12
	355.549,44	261.365,77

B. Vehículo, mobiliario y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Vehículos	135.129,35	110.561,12
Equipo de computación	23.315,00	22.020,00
Equipo de oficina	1.440,86	1.440,86
Muebles y enseres	5.882,61	5.882,61
	165.767,82	139.904,59
Menos depreciación acumulada	93.879,46	65.189,87

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

		2014	
		2015	2014
saldo final		71.888,36	74.714,72
C. Obligaciones bancarias	Un resumen de esta cuenta fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2015	2014
	<i>MACHALA:</i>	30.318,66	0.00
	<i>BANCO PICHINCHA:</i>	0.00	5.904,74
		30.318,66	5.904,74
D. Cuentas por pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2015	2014
	<i>PROVEEDORES LOCAL</i>	235.035,66	159.865,55
	<i>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</i>	43.763,85	55.872,62
	<i>OBLIGACIONES CON EL SRI</i>	21.716,79	25.759,51
	<i>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</i>	25.705,60	28.867,03
	<i>INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL</i>	6.559,89	6.419,95
		332.781,79	276.784,66

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

E. Beneficios sociales	Un resumen de esta cuenta fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2015	2014
	Décimo tercero	1.737,56	1.643,85
	Décimo cuarto	3.204,54	3.488,49
	Vacaciones	12.189,08	7.846,49
	Provisión 25% Desahucio	2.160,33	3.836,84
		19.291,51	16.815,67

F. Impuesto a la renta	La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, es como sigue:		
	Diciembre 31,	2015	2014
	Utilidad según libros antes de participación	101.981,09	125.342,11
	trabajadores e impuesto a la renta		

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en Diciembre 31 del 2015

Menos		
(-) 15% Participación trabajadores	15.297,16	18.801,32
<hr/>		
(+) Gastos no deducibles	3.130,11	2.297,62
Utilidad Gravable	89.814,04	108.838,41
(-) 22% Impuesto a la renta	19.759,09	23.944,45
<hr/>		
(-) 10 % Reserva Legal	7.005,50	8.310,18
Utilidad neta	59.919,36	73.616,63

**G. Evento
subsecuente**

A la fecha de preparación de este informe Marzo 31 de 2015, no se ha producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.
