

## **Notas a los Estados Financieros** **Años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013** **(Expresado en US\$. Dólares)**

### **Principales Políticas Contables**

**a) Declaración de conformidad y presentación** Los estados financieros de transición de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

**b) Bases de medición** Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**c) Moneda funcional y de presentación** Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad moneda funcional. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**d) Negocio en Marcha** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario AGROPETIC SA es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**e) Efectivo y equivalentes de efectivo** Incluye el efectivo, los depósitos en bancos e inversiones de corto plazo con vencimiento de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios que se presentan en el pasivo corriente.

**f) Instrumentos Financieros** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el balance general son: efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por cobrar y por pagar (excepto el impuesto a la renta), sobregiros y préstamos bancarios y obligaciones financieras.

Los instrumentos financieros se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo, se registran como gastos o ingresos en el estado de pérdidas y ganancias. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente

## ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

### **(a) Deterioro de cuentas por cobrar**

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 90 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

### **(b) Vida útil de las propiedades y equipos**

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en avalúos comerciales y proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

### **(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo**

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

### **(d) Impuesto a la renta diferido**

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.

## NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye el efectivo, los depósitos en bancos e inversiones de corto plazo con vencimiento de hasta tres meses, valores en tránsito menos sobregiros bancarios que se presentan en el pasivo corriente.

**Cientes:** las cuentas por cobrar Clientes No Relacionados son las deudas adquiridas por los clientes en el transcurso del año..

Las cuentas por cobrar comerciales se registrarán contablemente a su valor nominal, neto de la estimación por deterioro de cuentas por cobrar. De esta forma, los deterioros de la cartera serán determinados solo con base de una evidencia objetiva de que la Compañía AGROPETIC SA no podrá recuperar el valor íntegro de las cuentas por cobrar de acuerdo con los términos originales establecidos.

**Provisión de cuentas incobrables:** Esta provisión se realizó bajo un análisis de cobrabilidad de las mismas divididas en 5 grupos que van desde la A hasta la E, siendo la A clientes que realizaran el pago de sus facturas en una fecha próxima y la ultima de clientes que se consideran incobrables debido a su periodo de pago vencido que supera los 360 días, a cada una de las 5 variables se les ha asignado un porcentaje de provisión de la siguiente manera

A: del 1 al 5 % clientes que efectuaran su pago próximamente

B; del 6 al 15% vencidos hasta 180 días

C: del 16 al 30% vencidos hasta 360 días

D: del 31 al 99% vencidos más de 360 días

E: 100% cartera incobrable

Los criterios básicos para castigar los activos financieros contra la cuenta de estimación o provisión por deterioro, son los siguientes:

1) Agotamiento de la gestión de cobranza, incluyendo ejecución de garantías (en el caso de existir).

2) Dificultades financieras del deudor que evidencia la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

3) Solicitud expresa de Gerencia General, respecto de la baja de la cuenta por cobrar con base en un informe detallado de las causales del reconocimiento de cartera incobrable.

En el caso de existencia de recuperos posteriores previamente eliminados de los estados financieros se deberá reconocer este ingreso como una partida del Estado de Resultados Integrales.

**Cuentas por Cobrar Relacionadas** La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar relacionadas no comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo

con los términos originales o cuando la gerencia considera que ha existido un vencimiento considerable, razón por la que se determina el valor de deterioro por el método del valor presente en base a la tasa referencial activa emitida por el Banco Central del Ecuador.

Detalle	Saldo al 31-dic.-14	Saldo al 31-dic.-13
<b><u>Cuentas y Documentos por Cobrar</u></b>		
Cientes Relacionados	-	9,915.39
Subtotal	-	9,915.39
<b><u>Otras Cuentas por Cobrar</u></b>		
Otras Cuentas por Cobrar	-	-
Subtotal	-	-
<b>Total</b>	-	<b>9,915.39</b>

## NOTA 2- INVENTARIOS

Los saldos físicos finales fueron valorados en base al método promedio.

**Productos en Proceso; Productos Terminados:** Considera todos los ítems que se encuentran almacenados en las bodegas de AGROPETIC SA que corresponden a productos así como los artículos que aún se encuentran en proceso de elaboración.

Las existencias se registran al costo de adquisición o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se ha determinado utilizando el método promedio ponderado.

El costo neto de los productos terminados y de los productos en proceso comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones del negocio menos los correspondientes gastos de venta. Las existencias por recibir se registran al costo, usando el método de identificación específica.

**Deterioro de Inventario:** el deterioro de los inventarios fue establecido de acuerdo al valor razonable neto, tomando como deterioro el 10% del costo de cada uno de los artículos que se encuentran almacenados en bodega

La estimación para desvalorización de existencias se determina de manera específica, de acuerdo a su nivel de rotación y a criterio de la Gerencia. Dicha estimación se carga a los resultados del ejercicio en que se determina.

### i) Valor razonable

El valor razonable es el monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia. Los valores de los principales instrumentos financieros de la Compañía se detallan a continuación:

El valor en libros de los activos y pasivos corrientes es similar a su valor razonable debido a su vencimiento en el corto plazo.

El valor en libros de los préstamos y de las obligaciones financieras, incluyendo su parte corriente, es similar a su valor razonable sobre la base de la comparación de sus tasas de interés con las vigentes en el mercado para *deudas* similares.

<b>Detalle</b>	<b>Saldo al 31-dic.-14</b>	<b>Saldo al 31-dic.-13</b>
Inventario de Mercaderías en Almacén	-	6,000.00
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>6,000.00</b>

### NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

<b>Cuentas</b>	<b>Al 31 de Diciembre del</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Terrenos	750,000.00	1,250,000.00
Edificios e Instalaciones	45,200.00	45,200.00
Equipo de Computación	3,300.00	3,300.00
Maquinaria y Equipo	95,000.00	95,000.00
Otros	72,000.00	72,000.00
<b>Total</b>	<b>965,500.00</b>	<b>1,465,500.00</b>
<b>( - ) Depreciación</b>	<b>(20,059.89)</b>	<b>(20,059.89)</b>
<b>Valor neto en Libros</b>	<b>945,440.11</b>	<b>1,445,440.11</b>

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

Cuentas	Al 31 de Diciembre del	
	2014	2013
<b>Al Costo:</b>		
Saldo Inicial	1,445,440.11	1,465,500.00
( - ) Venta y/o Bajas	(479,940.11)	-
( - ) Depreciación Acumulada	(20,059.89)	(20,059.89)
<b>Valor neto en Libros</b>	<b>945,440.11</b>	<b>1,445,440.11</b>

#### NOTA 4 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se dividen en proveedores locales relacionados y no relacionados con la empresa AGROPETIC

Un resumen de Cuentas por Pagar es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic.-14	Saldo al 31-dic.-13
Proveedores Locales	-	8,815.46
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>8,815.46</b>

Al 31 de diciembre del 2014, este rubro se compone de la siguiente manera:

Operación	Fechas		Periodo	%	Monto Capital	Pago de	Total
	Emisión	Vencim.	de Gracia	Interés	e Intereses	Capital e Interés	
1714305263	9-Jun-12	9-May-17	4 Años	11.21%	1,017,191.67	177,191.67	840,000.00
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</b>							<b>840,000.00</b>

Esta Obligación fue concedida por el Produbanco. El mismo que está siendo utilizado para generar liquidez y capital de trabajo.

## **NOTA 5 - Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social** - Actualmente el capital se compone de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas acciones ordinarias de un dólar de valor nominativo cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que un 10% de la utilidad anual sea el apropiado como reserva legal, hasta que ésta reserva alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la compañía.



**ROMERO GONZALEZ JUAN ALBERTO**

1709075988001

**CONTADOR GENERAL  
FORCESA SA**