

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - AÑO 2015

**AGROREFUGIO CIA. LTDA**

**Información General**

AGROREFUGIO CIA. LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 16 de octubre del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de noviembre del 2006 de acuerdo a resolución N. 3921

AGROREFUGIO CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle LAS MOYAS s/n y RIELES DEL TREN, Cantón Mejía, Provincia de Pichincha.

AGROREFUGIO CIA. LTDA., tiene como objetivo el Cultivo, producción, comercialización de toda clase de productos agrícolas; podrá realizar actividades de carácter pecuario, avícolas y forestales en todas sus fases

**Antecedentes**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**Bases de preparación*****Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías

**a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USS). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

**b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son

reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

**Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

**Activos Financieros**

**a. Cuentas y documentos por cobrar.**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

**Propiedad, Planta y Equipo**

**• Costo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por (a depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada

- **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Edificio y otras construcciones	20 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

<b>Provisiones</b>	Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.
<b>Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio</b>	El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.
<b>Impuesto a las ganancias</b>	El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.
<b>Reconocimiento de los Ingresos de las actividades ordinarias</b>	Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la

consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

**Gastos de operación** Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

**Estado de Flujo de Efectivo** Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

#### A. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-	918.90

#### B. Cuentas y Documentos por cobrar

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

		AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES DEL EXTERIOR	- -
		NO RELACIONADAS	LOCALES DEL EXTERIOR	92,259.18 86,402.14
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	(8,640.21)	(8,640.21)
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES DEL EXTERIOR	- -
		OTRAS NO	LOCALES	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2015

AGROREFUGIO CIA. LTDA.

(Expresada en US dólares)

		RELACIONADAS		117,810.99	4,900.00
		DEL EXTERIOR		-	-
TOTAL				201,429.96	82,661.93

**C. Crédito tributario**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

	AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	-	-
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	9,510.26	10,884.52

**D. Propiedad, Planta y Equipo**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

	AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	343,782.13	277,936.12
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	-	-
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		49,072.68	23,643.83
	MUEBLES Y ENSERES		3,388.95	3,388.95
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	(11,792.07)	(11,792.07)
		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	-	-
	TOTAL		384,451.69	293,176.83

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2015

AGROREFUGIO CIA. LTDA.

(Expresada en US dólares)

**E. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE			2015	2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	-
		DEL EXTERIOR	-	-
		NO RELACIONADAS	LOCALES	72,856.47
		DEL EXTERIOR	-	-
		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	-
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEL EXTERIOR	-	-
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	3,482.72
		DEL EXTERIOR	-	-
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	122,962.81
		DEL EXTERIOR	-	-
TOTAL			199,302.00	125,121.17

Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

**F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE			2015	2014
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	-	-
		DEL EXTERIOR	-	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	NO RELACIONADAS	LOCALES	118,904.64	7,971.49
		DEL EXTERIOR	-	-

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2015**

AGROREFUGIO CIA. LTDA.

(Expresada en US dólares)

**G. IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO**

AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,677.34	10,759.25

**H. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES**

El movimiento de las Obligaciones con los Trabajadores fue como sigue:

	AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4,211.46	7,828.74
	OBLIGACIONES CON EL IESS	16,430.77	4,766.53
	JUBILACIÓN PATRONAL	11,778.76	11,778.76
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,134.90	-
	<b>TOTAL</b>	<b>35,555.89</b>	<b>24,374.03</b>

- (1) De acuerdo con las Leyes Laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

**I. CAPITAL SOCIAL**

Los saldos al 31 de diciembre son:

AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1,000.00	1,000.00

**J. APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Los saldos al 31 de diciembre son:

AL 31 DE DICIEMBRE	2015	2014
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	260,000.00	260,000.00

**K. RESULTADOS ACUMULADOS**

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

AL 31 DE DICIEMBRE		2015	2014
RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	91,900.44	53,614.30

**L. RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO**

Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2015. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre ascienden a \$ 18,187.57

**M. INGRESOS**

Los saldos al 31 de diciembre son:

AL 31 DE DICIEMBRE			2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	-
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	1,436,062.48

**N. COSTOS**

Los saldos al 31 de diciembre son:

AL 31 DE DICIEMBRE		2015
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1,064,154.75

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2015

AGROREFUGIO CIA. LTDA.

(Expresada en US dólares)

GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	64,115.84
	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	9,077.92
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	12,274.20
	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	-
	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	-
	JUBILACIÓN PATRONAL	-
	DESAHUCIO	1,642.22
OTROS COSTOS	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	25,391.06
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,061.81
	SERVICIOS PÚBLICOS	2,233.13
	OTROS	17,670.41
TOTAL		1,205,621.34

**O. GASTOS**

Los saldos al 31 de diciembre son:

	AL 31 DE DICIEMBRE	2015
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	64,186.54
	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	6,382.63
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	12,689.18
	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	8,213.28
OTROS GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5,056.80
	TRANSPORTE	53,159.63
	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,892.22
	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	2,934.83
	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	-
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,826.01
	MERMAS	-
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5,291.77
	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	-
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,076.64

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2015

AGROREFUGIO CIA. LTDA.

(Expresada en US dólares)

	SERVICIOS PÚBLICOS			486.73		
	PÉRDIDAS POR SINIESTROS			-		
	OTROS			19,304.80		
GASTOS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	LOCAL	4,318.95	
			RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	-	
		INTERESES PAGADOS A TERCEROS	NO RELACIONADAS	LOCAL	-	
			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	-	
			RELACIONADAS	LOCAL	-	
			RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	-	
		INTERESES PAGADOS A TERCEROS	NO RELACIONADAS	LOCAL	13,544.76	
			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	-	
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				4,211.46		
IMPUSTO A LA RENTA				5,677.34		
TOTAL				212,253.57		

## P. SANCIONES

**De la Superintendencia de Compañías.**- No se han aplicado sanciones a la Compañía a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

**De otras autoridades administrativas.**- No se han aplicado sanciones a la compañía a sus Directores o Administrativas, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2015

**Q. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y el Acta de Aprobación de Estados Financieros 18 de marzo del 2016 no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Sra. Lidia Collaguazo Herrera  
CONTADORA

C.C 1707673677