

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016
(En dólares)

Nota1. Constitución y operaciones

AGROCAFE SAN ALEJO CIA. LTDA. Es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Publica en Quito, ante la Notaria Vigésimo Séptimo, Dr. Fernando Polo Elmir el 8 de octubre del 2012

El objetivo principal de la compañía es: Producir y comercializar productos agrícolas y pecuarios.

Nota 2. Base de presentación y preparación de Estados Financieros

2.1. Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presenta de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés.) Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.2. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos recortados. Los resultados reales podrían definir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.5 Periodo económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año 31 de diciembre.

2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios los primeros meses del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. Políticas Contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación.

a. Efectivo y equivalente de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuantas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y las impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costo que no forma parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes.

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de información del personal);
- d. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros de elementos correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento ; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Medición de costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización otros haberes consumidos una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle.

ACTIVO	% DEPRECIACION
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros

del activo sea mayor que su importe recuperable: esta pérdida debe registrarse con cargo ha resultado si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que este asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25% para el año 2016, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para pronósticos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imposibles (las cuales resultaran en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultaran en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuestos representan una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuestos sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existan utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficiario de impuesto se realice.

f. Cuentas por pagar Comerciales

Se reconoce si es un compromiso que se supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en los estados de resultados cuando se realizan.

h. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

i. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, para compañías limitadas el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuida antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para adsorber pérdidas netas anuales.

Nota 4. Efectivo y equivalente de efectivo

El detalle es el siguiente

	2016
Caja	0,00
Banco de la Producción	0,00
	\$ 0,00

Nota 5. Otras Cuentas por cobrar

El detalle es el siguiente

	2016
Cuentas por cobrar Proveedores	0,00
Cuentas por cobrar Personal	0,00
	\$ 0,00

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

Se refiere a:

	2016
Maquinaria y Equipo	25644,22
Depreciación Acumulada	(2491,83)

Nota 7. Otras obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle es:

CUENTA		VALOR
CON LA ADMINSTRACION TRIBUTARIA	US \$	12,83
CON EL IESS		0,00
CUNTAS POR PAGAR CORTO PLAZO		0,00
TOTAL		12,83

Nota 8. Capital Social

Al 31 de diciembre 2012 el capital de la compañía es de US\$400 dividido en igual número de acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

Nota 9. Contingentes

Al 31 de diciembre 2016 a criterio de la administración de la sociedad no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un Activos o Pasivos contingentes.

Nota 10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

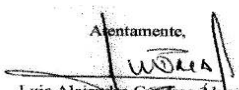
Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca en la opinión de la administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

NOTA 11. SUSTENTO A LA ACTIVIDAD ECONOMICA PERIODO 2016

La empresa Agrocafé su actividad principal es el cultivo del café el cual tiene una duración de 22 años aproximadamente después de su siembra, pasando por 4 años de crecimiento y desarrollo y una etapa de 18 años de producción.

Teniendo en cuenta las etapas de desarrollo del cultivo del café, se puede concluir que es una inversión a mediano plazo, ya que, solo al 4 año de inversión si inicia la comercialización y por ende la recuperación de la inversión.

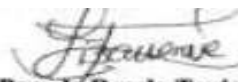
Atentamente,

Atentamente,

Luis Alejandro Cuadros Álvarez

Gerente General

AGROCAFE SAN ALEJO CIA. LTDA.

Atentamente,


Pamela Revelo Tapia

Contadora General

AGROCAFE SAN ALEJO CIA. LTDA.