

AGROCAMAFE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGROCAMAFE S.A. es una compañía anónima radicada en el cantón Santo Domingo Ecuador, con RUC 2390017769001, con domicilio ubicado en la parroquia Luz de América en la 10 de agosto lote 12 y Simón Bolívar.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal son las actividades agrícolas tales como: cacao, maracuyá, maíz, café y pimienta.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

4. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

5. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

7. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

7.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

7.2 Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo 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.

7.3 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad empresarial.

7.4 Otras obligaciones corrientes

Son obligaciones que deben ser cancelados a la administración tributaria (SRI), así como a la seguridad social (IESS).

7.5 Cuentas por pagar relacionadas

Son obligaciones por pagar a los socios de la empresa, para un periodo no mayor a un año por lo cual se la registra en una cuenta de pasivo corriente.

7.6 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se

espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

7.7 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes que se reconocen cuando se ha entregado el bien. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

7.8 Gastos por préstamos

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha. (impuesto a la renta form. 101).
- b) Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado. (impuesto a la renta form. 101).
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El conjunto completo de estados financieros de la compañía se presentará cada uno de ellos con el mismo nivel de importancia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas deberán:

- a) Presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas.
- b) Proporcionar información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

La compañía presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática; se hará referencia cruzada en cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

La compañía presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a) Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la *NIIF*.
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- c) Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros en el orden en que se presente cada estado y cada partida.
- d) Cualquier otra información a revelar.

POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Información a revelar sobre un cambio de política contable

Cuando exista una modificación en las políticas contables que tenga un efecto en el periodo corriente o pueda tener un efecto en futuros periodos, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) Para el periodo corriente, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
- c) Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar.

Los estados financieros de periodos posteriores no necesitan repetir esta información a revelar.

Cuando un cambio voluntario de política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo futuro, una compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada para el periodo corriente.
- d) Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar.

NOTAS EXPLICATIVAS

7. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

		jul-14	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica		0,00
	Caja General	19.000,00	16.650,44
	Subtotal Caja	19.000,00	16.650,44
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pacífico	0,00	1141,47
	Banco pacifico integración del capital	200,00	
	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Pólizas a 90 días	-	0,00
	Subtotal Bancos e Inversiones	200,00	1.141,47
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	19.200,00	17.791,91

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

jul-14 dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses		14.318,20
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		6.351,14
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	-	20.669,34

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

		jul-14	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	0,00	2.053,42
2010302	Proveedores del Exterior	0,00	0,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	2.053,42

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	jul-14	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	0,00	373,49
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0,00	222,48
2010703	Obligaciones con el IESS	0,00	225,95
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	0,00	0,00
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	0,00	3.035,71
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	3.857,63

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	jul-14	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Cuentas relacionadas por pagar (transacciones operativas)	-	-
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)	19.000,00	19.022,85
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	19.000,00	19.022,85

CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	jul-14	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Capital Suscrito o asignado		
	Ing. Jorge Enrique Mestanza	720,00	720,00
	Sr. Pico Carlos	80,00	80,00
30102	(-)Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería		
	Ing. Jorge Enrique Mestanza	-560,00	-560,00
	Sr. Pico Carlos	-40,00	-40,00
301	TOTAL CAPITAL SOCIAL	200,00	200,00

El capital Social de la empresa está suscrito por 800 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una de las cuales están canceladas en su cuarta parte del total suscrito. De acuerdo a la escritura de constitución se puede cancelar en un plazo de dos años

INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	jul-14	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	<i>Ventas</i>	<i>0,00</i>	<i>438.618,44</i>
	TOTAL INGRESOS	0,00	438.618,44

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	jul-14	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510102	<i>(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.</i>	<i>0,00</i>	<i>401.418,86</i>
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	0,00	401.418,86

5201 GASTOS DE VENTA**jul-14****dic-14**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	<i>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</i>		<i>5.230,25</i>
520102	<i>Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)</i>		<i>635,50</i>
520103	<i>Beneficios sociales e indemnizaciones</i>		<i>1.240,52</i>
520108	<i>Mantenimiento y reparaciones</i>		<i>20,00</i>
520115	<i>Transporte</i>		<i>85,00</i>
520128	<i>Otros gastos</i>		<i>4.712,88</i>
	Subtotal Gastos de Venta	-	11.924,15

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION*jul-14**dic-14*

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520228	Otros gastos		4.465,57
	Subtotal Gastos de Administración	-	4.465,57
	Total Gastos de Venta y Administrativos		4.465,57

5203 GASTOS FINANCIEROS*jul-14**dic-14*

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520305	Otros Gastos Financieros	-	160,45
5203	Total Gastos Financieros	-	160,45

5204 OTROS GASTOS*jul-14**dic-14*

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras		
520402	Otros Gastos		411,34
	TOTAL OTROS GASTOS	-	411,34

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casillero SRI	DETALLE	jul-14	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
801	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%	0,00	20.238,07
803	Menos: (-) 15% Participación a Trabajadores	0,00	3.035,71
806	Mas: (+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)	0,00	411,34
819	Utilidad gravable/Pérdida	0,00	17.613,70
839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	0,00	-3.875,01
	Utilidad neta del ejercicio al 01 de julio del 2014 y al 31 de diciembre del 2014	0,00	13.327,35
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
839	Impuesto Causado (menos:)	0,00	3.875,01
841	Anticipo del Impuesto a la Renta	0,00	0,00
846	Retenciones del Impuesto a la Renta	0,00	3.652,53
859	IMPUESTO A PAGAR	0,00	222,48

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	julio-14	dic-14
		VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	-	3.875,01
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	(3.652,53)
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal		
850	(-) Crédito tributario de años anteriores		-
855	Impuesto a pagar	-	222.48
856	Saldo a Favor	-	-

Esta Nota permite auditar la presentación razonable del Impuesto a la Renta (Formulario 101)


Sr. Jorge Mestanza Dueñas
Socio – Gerente General