

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA. fue constituida el 14 de enero del 2015, siendo su actividad principal la *Otros cultivos de frutas tropicales y subtropicales: papayas, babacos, chamburos, aguacates, higos, araza, guayabas, guanábana, guaba, chirimoya, naranjillas, zapotes, borjé, tamarindo, granadillas, dátiles, etcétera*, manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a 4 personas.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Guayaquil Ubicada en Edificio Torres del Rio Piso 5 oficina 114

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes 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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.01.01 FONDOS DISPONIBLES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.01.02.001 BANCO PACIFICO	8,562.24	139,471.55
SUBTOTAL	8,562.24	139,471.55

2.2 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar 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. No existen probabilidades por perdidas en la recuperación de cartera.

1.01.02 FONDOS EXIGIBLES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.02.05.003 CUENTAS POR LIQUIDAR	8,863.35	6,919.37
1.01.02.05.002 CUENTAS TARJETA DE CREDITO	4,778.30	
1.01.02.04.001 PRESTAMOS EMPLEADOS		250.00
SUBTOTAL	13,641.65	7,169.37

2.3 Seguros

La compañía mantiene un seguro contratado por la adquisición de una camioneta destinada para el traslado de insumos agrícolas.

1.01.04.01 SEGUROS ANTICIPADOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.04.01.002 SEGUROS VEHICULOS	1,187.49	
SUBTOTAL	1,187.49	-

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4 Anticipos Fiscales

1.01.04.02 ANTICIPOS FISCALES	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
1.01.04.02.005 CREDITO TRIBUTARIO IR	515.54	120.06
SUBTOTAL	<u>515.54</u>	<u>120.06</u>

2.5 Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

2.6 Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
Activos Fijos:		
1.02.01.01.001 TERRENOS	213,384.80	213384.8
1.02.01.02.001 VEHICULOS	29,620.99	
1.02.01.02.006 EDIFICIOS	3,336.52	3336.52
1.02.01.02.007 SISTEMAS DE RIEGO	98,238.98	3227.84
1.02.01.02.008 EQUIPOS AGRICOLAS	17,850.18	13825.16
1.02.01.02.009 PLANTAS REPRODUCTORAS CC	28,779.28	11536.72
1.02.01.02.010 PLANTAS REPRODUCTORAS PL	36,713.57	
1.02.01.03.001 CONSTRUCCION EN PROCESO	46,324.47	
Total Activo Fijo Costos	<u>474,248.79</u>	<u>245,311.04</u>
1.02.01.02.100 DEPRECIACION ACUMULADA		
Total Activos Fijos	<u>474,248.79</u>	<u>245,311.04</u>

2.7 Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

del préstamo usando el método de interés efectivo. Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
2.01.01.01.005 CUENTAS POR PAGAR	379.72	315.42
2.01.01.01.006 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1791.63
SUBTOTAL	379.72	2,107.05

2.8 Pasivos Acumulados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.01.01.02 PASIVOS A EMPLEADOS	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	145.29	87.12
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	869.25	250.75
2.01.01.02.004 VACACIONES	519.31	
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA	36.65	
2.01.01.04.001 APORTES AL SEGURO	377.03	225.90
SUBTOTAL	1,947.53	563.77

2.9 Provisiones

2.9.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía no ha constituido provisión por este concepto debido a que los resultados reflejaron pérdida.

2.9.2 Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2015 la compañía no ha constituido provisión por este concepto debido a que los resultados reflejaron pérdida.

2.01.01.03 IMPUESTOS POR PAGAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
2.01.01.03.001 RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	156.85	435.82
2.01.01.03.002 RETENCION IVA	9.82	
SUBTOTAL	166.67	435.82

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta. **AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA.** Después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

2.10 Deuda a Largo Plazo

La compañía mantiene un crédito bancario con la CFN mismo que cuenta con un periodo de gracia de tres años a una tasa efectiva 11.4994% y su fecha de vencimiento es 05/10/2023

un crédito bancario con la CFN mismo que cuenta con un periodo de gracia de tres años a una tasa efectiva 11.4994% y su fecha de vencimiento es 05/10/2023

Adicional la compañía financio una camioneta CHEVROLET DMAX para el traslado de los insumos agrícolas

2.02.01 DEUDA A LARGO PLAZO	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
2.02.01.01.001 PRESTAMOS BANCARIOS	309,000.00	209,000.00
2.02.01.02.001 FINANCIERAS	16,580.27	
SUBTOTAL	325,580.27	209,000.00

2.02.01.03 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
2.02.01.03.001 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	29,370.00	31,190.00
2.02.01.03.002 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21,000.00	
SUBTOTAL	50,370.00	31,190.00

2.11 Capital

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, asciende a US\$30.000; del cual está suscrito y pagado US\$30.000, dividido en 30.000 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

3.01 PATRIMONIO	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	30,000.00	30,000.00
3.01.01.01.002 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	120,000.00	120,000.00
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	-29,063.86	1,224.62
3.01.01.03.002 RESULTADOS ACUMULADOS	-1,224.62	
SUBTOTAL	<u>119,711.52</u>	<u>148,775.38</u>

2.12 Aportes para futuras Capitalizaciones

Corresponde a aportes de accionistas para futuros aumentos de capital

2.13 Reconocimiento de ingresos

2.13.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4.01 INGRESO POR ACTIVIDAD	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
4.01.01.01.001 VENTAS	39,547.32	12,006.82
SUBTOTAL	<u>39,547.32</u>	<u>12,006.82</u>

2.14 Costos y Gastos

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

La descomposición de los costos, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es la siguiente:

5.01 COSTOS	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
5.01.01.01.001 COSTOS PLANTACION CACAO	4,001.52	8,462.83
SUBTOTAL	<u>4,001.52</u>	<u>8,462.83</u>

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Las bajas de inventarios están soportadas mediante declaración juramentada ante un notario como indica el REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Art. 28 numeral 8 literal b

“Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios”

La descomposición de los gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es la siguiente:

6.01 GASTOS OPERACIONALES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	17,714.26	
6.01.01.01.002 BENEFICIOS SOCIALES	2,548.26	
6.01.01.01.003 VACACIONES	667.69	
6.01.01.01.004 GASTO IESS	1,946.95	
6.01.01.01.005 FONDOS DE RESERVA	219.90	
6.01.01.01.007 INDEMNIZACIONES	750.00	
6.01.01.01.008 ALIMENTACION	1,171.97	
6.01.01.01.011 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS		195.99
6.01.01.01.017 HONORARIOS PROFESIONALES	3,735.01	1,851.64
6.01.01.02.001 ENERGIA ELECTRICA	1,936.39	
6.01.01.02.002 AGUA	917.53	
6.01.01.02.004 TELEFONIA CELULAR	80.00	
6.01.01.02.007 PAPELERIA Y UTILES	469.43	80.67
6.01.01.03.001 MANTENIMIENTO VEHICULOS	1,065.15	
6.01.01.03.002 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	776.06	
6.01.01.03.005 REPARACIONES EN INSTALACIONES	807.71	
6.01.01.04.002 GASTOS SEGUROS BIENES	593.76	185.21
6.01.01.07.001 GASTOS DE GESTION	63.00	459.29
6.01.01.07.003 IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	624.17	
6.01.01.07.009 IMPREVISTOS	25.36	67.87
6.01.01.07.012 GASTOS LEGALES	168.80	1,745.33
6.01.01.07.013 IVA GASTOS	1,067.51	
6.01.01.07.014 GASTOS DE RETENCIONES ASUMIDAS	30.09	
6.01.01.07.015 SERVICIO TRANSPORTE	50.00	
6.01.03.01.001 GASTOS BANCARIOS	160.66	
6.01.03.01.002 INTERESES BANCARIOS	27,020.00	182.61
SUBTOTAL	64,609.66	4,768.61

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCACAO CIA. LTDA. Fue constituida el 14 de enero del 2015 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada

AGRICOLA TIERRA DEL CACAO GRANCAO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

4. Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2016 no efectuo provision.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2016 la compañía determinó una pérdida de US\$29,063.86.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones

Paladines Soto Rebeca Julieta
Gerente General

C.P.A. Máximo Bazurto Píncay
Registro # 5980