



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO
ECONOMICO 2016

INDICE DE CONTENIDO

PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

1-2

Estado de Situación Financiera

3

Estado de Resultados

4

Estado de Cambios en el Patrimonio

5

Estado de Flujos de Efectivo

6-7

Notas a los Estados Financieros

8 en adelante



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **AGROCARRASCO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **AGROCARRASCO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2016 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

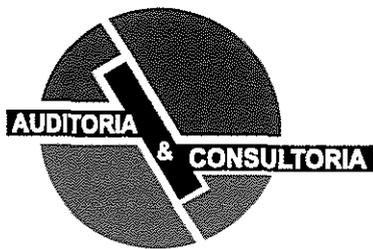
La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas internacionales de Auditoria (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, abril 20 del 2017

Atentamente,

C.P.A. Julio Campo Verde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

ESTADOS FINANCIEROS

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2016
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2015	2016
ACTIVO			
CORRIENTE			
Caja	6	0.00	0.00
Bancos	6	47,131.13	186,364.08
Cuentas por Cobrar	7	354,906.28	378,163.08
Inventarios	8	150,764.86	105,429.86
Impuestos Anticipados	9	12,990.28	11,292.80
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		565,792.55	714,719.62
FIJO			
Costo		1,761,803.81	2,050,902.08
(-) Depreciación Acumulada		-738,346.34	-916,886.91
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	10	1,023,457.47	1,134,015.17
OTROS ACTIVOS			
Diferidos	11	0.00	413.78
TOTAL OTROS ACTIVOS		0.00	413.78
TOTAL DEL ACTIVO		1,589,250.02	1,849,148.57
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	12	14,231.83	236,516.32
Impuestos por Pagar	12	16,319.77	22,438.02
Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar	12	16,551.22	19,364.34
TOTAL PASIVO CORRIENTE		47,102.82	278,318.68
PASIVO LARGO PLAZO			
TOTAL PASIVO	13	1,329,141.50	1,286,751.10
		1,376,244.32	1,565,069.78
PATRIMONIO			
Capital Social	14	60,000.00	60,000.00
Reserva Legal		5,813.98	8,668.88
Aportes Futuras Capitalizaciones		5,300.00	5,300.00
Resultado Ejercicios Anteriores		84,793.77	136,838.33
Resultados del Periodo		57,097.95	73,271.58
SUMA PATRIMONIO		213,005.70	284,078.79
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,589,250.02	1,849,148.57

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

VENTAS	1,003,092.83	15
(-) COSTO DE VENTAS	715,123.24	16
UTILIDAD BRUTA	287,969.59	
(-) GASTOS OPERACIONALES	69,520.41	17
UTILIDAD OPERACIONAL	218,449.18	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		18
(+) Otros Ingresos	1,743.54	
(-) Otros Gastos	50.64	
(-) Gastos Financieros	109,610.08	
UTILIDAD LIQUIDA	110,532.00	
PROVISIONES		19
15% Participacion Trabajadores	16,579.80	
Impuesto Renta	20,680.62	
UTILIDAD NETA	73,271.58	

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	CONTRIBUCION SOLIDARIA	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES ANTERIORES	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/15	60,000.00	5,813.98	-	5,300.00	84,793.77	57,097.95	213,005.70
Distribucion Utilidades 2015		2,854.90	2,198.49		52,044.56	57,097.95	-
Resultados Ejercicio 2016						73,271.58	73,271.58
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	60,000.00	8,668.88	2,198.49	5,300.00	136,838.33	73,271.58	286,277.28

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	876,319.88
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
3.- Otros Cobros por actividades de operación	
3.1.- Dividendos Recibidos	
3.2.- Intereses Recibidos	
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	54,569.02

(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 192,682.27
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 55,848.01
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 2,836.98
4.- Otros pagos por actividades de operación	
4.1.- Dividendos Pagados	
4.2.- Dividendos Recibidos	
4.3.- Intereses Pagados	- 109,549.30
4.4.- Intereses Recibidos	
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 14,976.15
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	

B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 289,098.27
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
(-) Compra de activos intangibles	
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
(-) Compra de otros activos a largo plazo	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	

C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	
(+) Financiamiento por emisión de títulos valores	
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
(+) Financiamiento por préstamos a largo plazo	
(-) Pagos por préstamos	- 93,195.17
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(-) Dividendos pagados	
(+) Intereses recibidos	
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	

VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO 172,702.75

(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES 47,131.13

SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES 219,833.88

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	110,532.00
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	178,540.57
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
(-) Perdida en cambio de moneda extranjera	
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	1,527.09
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas	
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones	
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable	
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	x 20,680.62
(+ -) Ajustes por gastos por participación trabajadores	- 16,579.80
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 2,198.49
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 126,772.95
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	102,500.00
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	2,299.85
(+ -) (Incremento) disminución en inventarios	45,335.00
(+ -) (Incremento) disminución en otros activos	
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	225,097.61
(+ -) (Incremento) disminución en beneficios empleados	2,311.18
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	-
(+ -) (Incremento) disminución en otros pasivos	53,084.75
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	554,996.19

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como AGROCARRASCO Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 09 de enero del 2001 en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca ante el Dr. Alfonso Andrade Ormaza bajo el número 66 en el Registro Mercantil con la Resolución No. 01-C-DIC-079 y con expediente en la Superintendencia de Compañías No 32114.

Con fecha 18 de octubre del 2011 la empresa procedió a la ampliación de su objeto social, aumento de capital y reforma de estatutos mediante la resolución No. SC.DIC. 11.744 con fecha de inscripción 24 de octubre del 2011.

Tiene como objeto social la actividad de comercialización de caña de azúcar, la Importación y/o comercialización de agroquímicos, la importación y/o comercialización de maquinarias, vehículos, camiones, tractores, furgones con refrigeración, motores y sus respectivos repuestos y accesorios, la importación, exportación y/o comercialización de abonos, fungicidas insecticidas y fertilizantes; La explotación agrícola y pecuaria, pudiendo adquirir, arrendar y permutar predios urbanos y rurales para tal efecto; La agroindustria de productos agrícolas en todas sus etapas, hasta su comercialización y exportación; La importación y/o comercialización de abonos, fungicidas, insecticidas, fertilizantes e insumos para la agricultura; la importación de implementos e insumos para la actividad minera y camaronera; la importación de maquinarias, equipos, repuestos y accesorios; insumos y suministros necesarios para la minería, agricultura, ganadería, avicultura, apicultura; piscicultura, pesca e industria; lo comercialización interna y externa de productos agrícolas, pecuarios y pesqueros en estado natural o industrializados; el desarrollo, crianza y/o comercialización interna y externa de especies apícolas, canículas y en fin de toda clase de animales; el aprovechamiento de toda clase de especies bioacuáticas en sus distintas fases, entendiéndose la fertilización, desove, extracción, procesamiento, maduración y comercialización en los mercados nacionales e internacionales; la crianza de especies bioacuáticas, particularmente camarón, langostino, peces, etc.

2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estadounidenses.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado

razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

	NORMA	VIGENCIA	
NIIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5,7 y NIC 19, 34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o contribucion de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilizacion de sus inversiones
NIIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

4.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o mas eventos

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras *significativas, condiciones económicas* que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha presentado indicios de un deterioro.

4.2 Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Otros pasivos financieros

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

4.3 Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

4.4 Propiedad y Equipos

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

4.5 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

4.6 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

4.7 Beneficios a Empleados

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como *planes de beneficios definidos*.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinara en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

4.9 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

4.10 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

5.2 Riesgo de Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
BANCO DEL AUSTRO	AA-	AA-
BANCO DEL PICHINCHA	AAA-	AAA-
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JUVENTUD ECUATORIANA PROGRESISTA	A+	A+

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

A.- ACTIVOS

6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

En los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

La empresa mantiene un fondo de Ahorro en el Banco del Austro como se detalla a continuación:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	<u>2016</u>
BANCOS	
Banco Austro	181,708.78
Banco Pichincha	1,848.02
Cooperativa Jep	2,807.28
Suman:	<u>186,364.08</u>
Total Disponible Bancos	<u>186,364.08</u>
Inversiones Temporales	
Fondo de Ahorro Banco del Austro	<u>33,469.80</u>
Total Disponible	<u>219,833.88</u>

7.- CUENTAS POR COBRAR

Esta constituido de la siguiente manera:

Clientes	304,324.74
Deterioro Cuentas por Cobrar	-93.72
Anticipos	40,432.06
Otras Cuentas por Cobrar	33,500.00
Suman:	<u>378,163.08</u>

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 304,324.74

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

Saldo Inicial	177,551.79
Facturación del año	<u>1,003,092.83</u>
Cartera por Recuperar	<u>1,180,644.62</u>
Recaudación del año	<u>876,319.88</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/16	<u>304,324.74</u>

Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción por provisión por un valor de US \$ 93.72 a de diciembre del año 2016 que representa el 0.03% del total de su cartera.

- Otras cuentas por cobrar por el valor de US \$ 33,500.00 las cuales se desglosan a Papelería Monsalve por US \$ 30,000.00 y Pedro Vera US \$ 3,500.00.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- Anticipo a proveedores por un valor de US \$ 40,432.06 las cuales se desglosan de la siguiente manera:

Seguros Anticipados	2,732.06
Anticipo Proveedores	200.00
Anticipo Compra de Lotes	37,500.00
Suman:	<u><u>40,432.06</u></u>

8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a Inventarios de Mercaderías por un valor de US \$ 105,429.86. Los Inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.

Productos en Proceso	82,150.38
Suministros y Materiales	23,279.48

Suman: 105,429.86

9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Crédito Tributario Imp. Renta	8,508.40
Anticipo Imp. Renta	2,784.40

Suman: 11,292.80

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes y anticipos pagados en el período.

10.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	SALDOS DCBRE 31/15	SALDOS DCBRE 31/16	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo y Revalorizado			
Terrenos	600,980.93	649,980.93	49,000.00
Construcciones en Curso		28,543.01	28,543.01
Edificios	157,528.83	157,528.83	0.00
Muebles y Enseres	23,464.91	23,464.91	0.00
Vehiculos	101,258.56	101,258.56	0.00
Cultivos	746,120.96	940,120.96	194,000.00
Canal de Riego	20,117.89	20,117.89	0.00
Estación de Bombeo		915.16	915.16
Compuertas	3,276.39	3,276.39	0.00
Maquinaria y Equipo	102,070.14	118,710.24	16,640.10
Equipo Electrónico	6,985.20	6,985.20	0.00
Suman:	<u>1,761,803.81</u>	<u>2,050,902.08</u>	<u>289,098.27</u>
b.- Depreciación Acumulada			
Depreciación Acumulada	738,346.34	916,886.91	178,540.57
Suman:	<u>738,346.34</u>	<u>916,886.91</u>	<u>178,540.57</u>

11.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Se maneja un valor de US \$ 413.78 por Activos por Impuestos Diferidos.

B.- PASIVOS

12.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	178,817.67
less por Pagar	644.92
Otras Cuentas por pagar	57,053.73
Impuestos por pagar	22,438.02
Sueldos, Beneficios Sociales, otros empleados	19,364.34
Suman:	<u>278,318.68</u>

12A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías y otros.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

PROVEEDORES NACIONALES	178,817.67
Azucresp Cia. Ltda.	123,432.28
Flores Romero Julio Leonidas	48,615.68
Varios	6,769.71

12B.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el mes de diciembre.

12C.- Otras cuentas por pagar según detalle adjunto:

Ana Lucía Monsalve	7,053.73
Mauricio Carrasco	50,000.00

Suman: 57,053.73

12D.- Impuestos por pagar: Los Rubros, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente, sus valores son liquidados en enero del 2017 por un valor de US \$ 1,343.62 y el impuesto a la renta por pagar del ejercicio por un valor de US \$ 21,094.40.

12E.- Sueldos, Beneficios Sociales por Pagar: representa las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, también se encuentra el valor de 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

Décimo Tercero	213.50
Décimo Cuarto	1,593.75
Vacaciones	977.29
15% Trabajadores	16,579.80

Suman: 19,364.34

13.- PASIVO LARGO PLAZO

- La Empresa tiene cuentas por pagar por préstamos bancarios a largo plazo con el Banco del Austro a una tasa de interés del 9.02%, además de una provisión para jubilación patronal y desahucio el que cuenta con el estudio actuarial que soporta esta provisión y valores por pagar a la Sra. Ana Lucía Monsalve:

Préstamos Bancarios	1,121,319.83
Jubilacion Patronal	2,686.27
Desahucio	2,745.00
Terceros	160,000.00

Suman: 1,286,751.10

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

C.- PATRIMONIO

14.- PATRIMONIO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 está constituido por 10.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 10.000,00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO PARTICIPACIONES	%
Carrasco Toral Edgar Augusto	58,800.00	58,800	98.00%
Carrasco Monsalve Claudia Maria	600.00	600	1.00%
Carrasco Monsalve Valentina Isabel	600.00	600	1.00%
	<u>60,000.00</u>	<u>60,000</u>	<u>100.00%</u>

- De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones: Son valores en años anteriores para ser capitalizado.
- Resultados Acumulados: Valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran a libre disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Ventas	762,123.52	1,003,092.83	-240,969.31
Total Ventas	<u>762,123.52</u>	<u>1,003,092.83</u>	<u>-240,969.31</u>

16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016, es de 715,123.24 según el cuadro adjunto:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

MATERIA PRIMA		248,593.32
Inventario Inicial	12,148.52	
Compras	236,444.80	
Inventario Final		
Mano de Obra		26,296.05
Gastos de Fabricación		412,867.56
Inv. Inicial Productos Proceso		73,996.45
Inv. Final Productos Proceso		82,150.38
Costo Producción		<u>679,603.00</u>
Inv. Inicial Productos Terminados		35,520.24
Inv. Final Productos Terminados		0.00
COSTO DE VENTAS		<u>715,123.24</u>

17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	
Gastos Administración	69,065.44
Gastos Ventas	454.97
Suman:	<u><u>69,520.41</u></u>

18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 1,743.54.

Los egresos no operacionales por el monto de US \$ 50.64.

Gastos Financieros por un valor de US \$ 109,610.08

19.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

<u>RUBROS</u>		<u>VALORES</u>
Utilidad Contable	A	110,532.00
(-) 15% Part. Empleados	B	16,579.80
(+) Gastos No Deducibles		50.64
Utilidad Gravable		94,002.84
22% Imppto Causado	C	<u>20,680.62</u>
Utilidad Ejercicio		<u>73,271.58</u>

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ni el Informe Integral de precios de transferencia.

21.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.