

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

**NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF S A
*LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2015***

NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF

Se presenta las notas Financieras Auditadas al cierre ejercicio económico del 2015, y el detalle principal de cada una de las cuentas bajo NIIF, se tomó bajo de forma aleatoria respaldo de los valores que fueron contabilizados en el informe Financiero.

Existen decremento considerable en el rubro Propiedades Plantas y Equipos, debido a la dación en pago de la planta piladora de arroz ubicada en el KM. 8.5 de la Vía Babahoyo – Jujan con la cual se canceló deudas con el Banco Produbanco, Banco Internacional y proveedores de materia prima (agricultores, productores de arroz cascara).

Nota 1: Efectivo y equivalentes de Efectivo

Al cierre del ejercicio económico del 2014 se detallan los valores en saldos contables con sus respectivas conciliaciones los siguientes valores en efectivos

El total de Efectivo cierra en el año fiscal de \$ 1,307.13 en saldo contable de la empresa. Las cuentas principales de movimiento es del Banco Internacional, Pichincha, Produbanco, Pacifico y Banco Guayaquil que eran utilizadas para las operaciones diarias están bloqueadas al momento debido a los protestos ocurridos por el giro de cheques, a la fecha de nuestra revisión estos cheques ya fueron cancelados quedando los saldos en las cuentas de la siguiente manera:

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

Movimiento Bancos

SALDO BANCOS:

1-1	PICHINCHA CTA. CTE.	\$	-
1-2	INTERNACIONAL CTA. CTE.	\$	-
1-3	PRODUBANCO CTA. CTE.	\$	-
1-4	GUAYAQUIL CTA. CTE.	\$	-
1-5	PACIFICO CTA. CTE.	\$	1,307.13
1-6	CAJA GENERAL	\$	-
	SALDO AUDITADO	\$	1,307.13
	SALDO BANCOS	\$	1,307.13

Nota 2: De actividades ordinarias no generadas en intereses

La Empresa cierra en el 2014 en Cuentas por Cobrar no Relacionadas el valor de \$ 853,126.00 pero durante el año 2015 debido a los problemas económicos que la empresa afronto la mayoría de los clientes no cancelo hasta la fecha del cierre de los estados financieros por lo cual se castigó y reconoció esta cartera como incobrable quedado la cuenta de la siguiente manera:

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

Movimiento Clientes:	SALDO BANCOS:
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	\$ 853,126.00
(PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES)	\$ (776,085.55)
CUENTAS POR COBRAR NETO	\$ 77,040.45
	\$ -
SALDO AUDITADO	\$ 77,040.45
DIFERENCIA	\$ 77,040.45

Nota 3: Activos por Impuestos Corrientes e Impuesto a la renta por pagar

La compañía inicia el año 2015 con un saldo en la cuenta CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES de USD. 5,303.58

En el año 2015 a la compañía le realizaron retenciones en la fuente del impuesto a la renta por un valor de USD. 721.12

En los meses de julio y septiembre la compañía tenía la obligación de cancelar la cuota 1 y 2 del anticipo del impuesto a la renta la cual la cancelo meses después mediante convenio de pago por un valor de USD. 3,606.38

Durante el ejercicio económico 2015 a pesar de no haber tenido actividad económica genero un Impuesto a la renta de USD. 117,972.33 por el anticipo mínimo calculado en base a las cifras que arrojaron la contabilidad del 2014

La conciliación del impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2015 queda de la siguiente manera:

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

Activos por Impuestos Corrientes

Anticipo Impuesto a la Renta \$ 3,606.38

Retenciones en la Fuente del Ejercicio \$ 721.12

Retenciones Años Anteriores \$ 5,303.58

TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES \$ 9,631.08

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO \$ 117,972.33

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR \$ (108,341.25)

SALDO AUDITADO \$ (108,341.25)

Nota 4: INVENTARIOS

El saldo del Inventario al inicio del 2015 fue de \$ 37,580.00, a los cuales se les añaden las compras realizadas los primeros días del año por USD. 14,819.35 y de esta forma se envió al costo de venta el valor de USD. 52,399.35 quedando el saldo del inventario al cierre del ejercicio económico 2015 con el valor de USD. 0.00,

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

Inventarios de Productos Terminados

Inventario Inicial Producto Terminado	\$ 37,580.00
Compras	\$ 14,819.35
Disponible para la Venta	\$ 52,399.35
Costo de Venta	\$ 52,399.35
Inventario Final de Productos Terminados	\$ -

SALDO AUDITADO \$ -

Nota 5: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Existen las Diferentes cuentas de Propiedades, Planta y Equipo,

CODIGOS CUENTAS

1020102 EDIFICIOS
1020103 CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020106 MUEBLES Y ENSERES
1020106 MAQUINARIA Y EQUIPOS
1020108 EQUIPO DE COMPUTACION
1020109 VEHICULOS
1020110 OTRAS PROPIEDADES
1020111 RESPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112 DEPRECIACIONES

Evolución de Propiedades, Planta y Equipo

Se presenta el Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo con su respectivo comparativo de los años corrientes del 2014 y 2015.

Se detalla que las Propiedades , Planta y Equipo donde se demuestra la baja de la planta industrial ubicada donde funcionaba el domicilio principal de la compañía con sus respectivas maquinarias, muebles y enseres y vehículos los cuales fueron dados como dación en pago con la finalidad de honrar las deudas de las

compañías con instituciones financieras y proveedores de bienes, servicios y materias primas para el proceso productivo.

Se observa que al final del año 2015 queda únicamente el bien inmueble constituido por un terreno y planta industrial ubicada en la ciudad de Quevedo.

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

Propiedad, Planta y Equipo

CODIGOS	CUENTAS	2014	DEBE	HABER	2015
1020101	TERRENOS	\$ 1,362,488.00	\$ -	\$ 663,236.00	\$ 699,252.00
1020102	EDIFICIOS	\$ 2,951,100.46	\$ -	\$ 2,054,614.02	\$ 896,486.44
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 10,914.93	\$ -	\$ 10,914.93	\$ -
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 2,494,826.60	\$ -	\$ 2,494,826.60	\$ -
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 4,746.41	\$ -	\$ 4,746.41	\$ -
1020109	VEHICULOS	\$ 358,280.00	\$ -	\$ 358,280.00	\$ -
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA	\$ (1,297,495.16)	\$ (293,209.40)	\$ (1,501,355.92)	\$ (89,348.64)
	TOTAL	\$ 5,884,861.24	\$ (293,209.40)	\$ 4,085,262.04	\$ 1,506,389.80

ASIENTOS DE DIARIOS Y TABLA DE DEPRECIACION ACTUALIZADA BAJO NIFF

Según nuestra auditoria se presenta la siguiente tabla de depreciación

	AÑO DE VIDA
ACTIVOS	UTIL
EDIFICIO	20 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	3 AÑOS
MAQUINARIAS	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION	2 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS

Nota 6: ACTIVOS INTANGIBLES

No se registran Activos Intangibles.

Nota 7: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

El saldo de la cuenta CUENTAS Y DOCUMENTOS POS PAGAR LOCALES se ve disminuido debido a la cancelación de la mayor parte de los proveedores con la dación en pago de la planta industrial con lo cual se observa una baja de USD. 1,269,229.60 quedando una saldo pendiente de cancelar al cierre del ejercicio económico 2015 de 558,892.18

Nota 8: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO

Al inicio del 2015 la compañía tenía un saldo de obligaciones con instituciones financieras por USD. 2,353,426.13 de las cuales se cancelaron mediante dación en pago de la planta principal de la empresa deudas con los Bancos Produbanco, Internacional y Guayaquil e inclusive la deuda con Teojama Comercial quedando pendiente de pago al cierre de ejercicio económico las obligaciones a corto plazo contraídas con el Banco Pichincha las cuales a la fecha ya están declaradas como vencidas y las mismas están garantizadas mediante hipoteca abierta sobre el bien inmueble ubicado en la ciudad de Quevedo.

El saldo de la cuenta obligaciones con instituciones financieras locales al cierre del ejercicio económico 2015 se desglosa de la siguiente manera:

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

INST. FINANC.	TIPO	FECHA	FECHA VCTO	PERIODICIDAD	CAPITAL INICIAL	CAPITAL
						31/12/2015
PICHINCHA	LP	14/04/2014	19/03/2019	MENSUAL	280,000.00	250,033.02
PICHINCHA	CP	15/07/2014	11/01/2015	TRIMESTRAL	110,000.00	55,661.57
PICHINCHA	CP	16/10/2014	14/04/2015	TRIMESTRAL	163,000.00	163,000.00
GUAYAQUIL	CP	29/08/2014	25/02/2015	SEMESTRAL	160,000.00	40,000.00
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						508,694.59

Nota 9: OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Dentro de este rubro se registra el valor por concepto de multas por cheques protestados en las cuentas corrientes de la compañía las cuales al cierre del ejercicio económico 2015 se encontraban inhabilitadas para girar cheques debido a la cantidad de cheques protestados en la cuenta y la falta del pago de las multas generadas por estos conceptos.

El valor a pagar al cierre del ejercicio económico va de la siguiente manera:

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL**Otros Pasivos Corrientes**

Multas por Cheques Protestados \$ 15,000.00

TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES \$ 15,000.00

SALDO AUDITADO \$ 15,000.00

DIFERENCIAS \$ -

Nota 10: PATRIMONIO:**AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL****PATRIMONIO**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALORES
30 PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		
301 CAPITAL		\$ 1,380,528.98
30101 CAPITAL SOCIAL		\$ 898,000.00
302 APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION		\$ 482,528.98
306 RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 601,561.10
30601 GANANCIAS ACUMULADAS		\$ 753,532.08
30602 PERDIDAS ACUMULADAS		\$ (151,970.98)
307 RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ (1,588,280.72)
30702 PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		\$ (1,588,280.72)
TOTAL PATRIMONIO		\$ 393,809.36

La cuenta Patrimonio de la compañía cierra en el 2015 un decremento del 80.13% puesto que al iniciar el año tenía como saldo USD. 1,982,090.08 y al terminar el ejercicio esta misma cuenta tiene un saldo de USD. 393,809.36.

En el periodo 2015 es el segundo año consecutivo que la compañía presentes perdidas puesto que al cierre del ejercicio económico 2014 los resultados fueron de USD. (151,970.98)

Este decremento se debe principalmente a la perdida generada en el año 2015 la cual fue causada por la falta de liquidez de la empresa lo que llevo al cese de operaciones de la empresa y la dación en pago de sus activos para cubrir las obligaciones la cual ascendió a USD. (1,588,280.72)

BALANCES COMPARATIVOS

En el año 2015 existe una disminución en los activos corrientes por \$ 992,171.15, donde el impacto significativo se refleja en las cuentas por cobrar que sufrieron el castigo por deterioro debido a la poca probabilidad de ser cobradas y se vieron disminuidas en USD. 776,085.55.

En propiedades, plantas y equipos existe un decremento de US\$ 4,378,471.44 debido a la dación en pago realizada por la compañía para cubrir las obligaciones con instituciones financieras y proveedores de bienes, servicios y materias primas.

Las Obligaciones a corto y largo plazo se ven disminuidas en un 75.90% debido a que fueron canceladas con la dación en pago de la planta industrial

El valor por concepto de impuesto a la renta por pagar en relación al 2014 se ve disminuido en USD. 62,752.78 y el valor a pagar 2015 es de USD. 117,972.33 a pesar de no haber tenido operación durante el año 2015.

En Patrimonio de la compañía se ver drásticamente mermado en un 80.13% debido a la perdida generada en el ejercicio la cual ascendió a USD. (1,588,280.72)

AGROINDUSTRIAS PEÑA LEÓN S.A. AGRIPEL				
ANÁLISIS COMPARATIVO				
AL 31 DE DICIEMBRE 2014 - 2015				
ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF				
CÓDIGO	CUENTAS	CIFRAS		
		2014	2015	VARIACION
1	ACTIVO	\$ 6,965,011.05	\$ 1,594,368.46	\$ (5,370,642.59)
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 1,080,149.81	\$ 87,978.66	\$ (992,171.15)
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 3,415.12	\$ 1,307.13	\$ (2,107.99)
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 853,126.00	\$ 77,040.45	\$ -
1010205	DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 853,126.00	\$ 77,040.45	\$ -
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	\$ 853,126.00	\$ 853,126.00	\$ -
101020503	(-) PROVISION INCOBRABLES	\$ -	\$ (776,085.55)	\$ (776,085.55)
10103	INVENTARIOS	\$ 37,580.00	\$ -	\$ (37,580.00)
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ -	\$ -	\$ -
1010304	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADOS	\$ 37,580.00	\$ -	\$ (37,580.00)
10104	SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS	\$ -	\$ -	\$ -
1010401	ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ -	\$ -	\$ -
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 186,028.69	\$ 9,631.08	\$ (176,397.61)
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ -	\$ -	\$ -
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 186,028.69	\$ 9,631.08	\$ (176,397.61)
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 5,884,861.24	\$ 1,506,389.80	\$ (4,378,471.44)
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 5,884,861.24	\$ 1,506,389.80	\$ (4,378,471.44)
1020101	TERRENOS	\$ 1,362,488.00	\$ 699,252.00	\$ (663,236.00)
1020102	EDIFICIOS	\$ 2,951,100.46	\$ 896,486.44	\$ (2,054,614.02)
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 10,914.93	\$ -	\$ (10,914.93)
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 2,494,826.60	\$ -	\$ (2,494,826.60)
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 4,746.41	\$ -	\$ (4,746.41)
1020109	VEHICULOS	\$ 358,280.00	\$ -	\$ (358,280.00)
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ (1,297,495.16)	\$ (89,348.64)	\$ 1,208,146.52
1	TOTAL ACTIVOS	\$ 6,965,011.05	\$ 1,594,368.46	\$ (5,370,642.59)
2	PASIVOS	\$ 4,982,920.97	\$ 1,200,559.10	\$ (3,782,361.87)
201	PASIVOS CORRIENTES	\$ 4,066,612.36	\$ 1,200,559.10	\$ (2,866,053.26)
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 1,828,121.78	\$ 558,892.18	\$ (1,269,229.60)
2010301	LOCALES	\$ 1,828,121.78	\$ 558,892.18	\$ (1,269,229.60)
20104	OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2,013,654.83	\$ 508,694.59	\$ (1,504,960.24)
2010401	LOCALES	\$ 2,013,654.83	\$ 508,694.59	\$ (1,504,960.24)
2011	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 4,886.47	\$ 15,000.00	\$ 10,113.53
20113	LOCALES	\$ 4,886.47	\$ 15,000.00	\$ 10,113.53
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 219,949.28	\$ 117,972.33	\$ (101,976.95)
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 180,725.11	\$ 117,972.33	\$ (62,752.78)
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 5,074.26	\$ -	\$ (5,074.26)
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 34,149.91	\$ -	\$ (34,149.91)
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 916,308.61	\$ -	\$ (916,308.61)
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 916,308.61	\$ -	\$ (916,308.61)
2020201	LOCALES	\$ 916,308.61	\$ -	\$ (916,308.61)
3	PATRIMONIO NETO	\$ 1,982,090.08	\$ 393,809.36	\$ (1,588,280.72)
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 1,982,090.08	\$ 393,809.36	\$ (1,588,280.72)
301	CAPITAL	\$ 1,380,528.98	\$ 1,380,528.98	\$ -
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 898,000.00	\$ 898,000.00	\$ -
302	APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION	\$ 482,528.98	\$ 482,528.98	\$ -
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 753,532.08	\$ 601,561.10	\$ (151,970.98)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 753,532.08	\$ 753,532.08	\$ -
30602	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -	\$ (151,970.98)	\$ (151,970.98)
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (151,970.98)	\$ (1,588,280.72)	\$ (1,436,309.74)
30702	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ (151,970.98)	\$ (1,588,280.72)	\$ (1,436,309.74)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 6,965,011.05	\$ 1,594,368.46	\$ (5,370,642.59)

INDICADORES FINANCIEROS

La Sociedad tiene índices de endeudamiento desfavorables desde los años anteriores y puesto que no se encuentra operando la forma de respaldar las obligaciones que mantiene actualmente es con la venta de los activos fijos que aún están en propiedad de la compañía.

Se observa además que la concentración de las deudas financiera está en un 100% a corto plazo y al cierre del ejercicio económico se encuentran vencidas.

Con la venta de activos fijos se logra mejorar el índice de capital de trabajo pero aún es negativo con USD (1,112,580.44) lo cual no permite reactivar las operaciones por lo cual la compañía iniciara el proceso de disolución voluntaria ante la superintendencia de compañía.

RAZON CORRIENTE	26.56%	7.33%
CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	81.61%	100.00%
INDICE DE SOLVENCIA	25.64%	7.33%
INDICE DE RENTABILIDAD	0%	0%
INDICE ESTRUCTURAL	28.46%	24.70%
CAPITAL DE TRABAJO	\$ (2,986,462.55) \$ (1,112,580.44)	