

**AGRICOLA JX. C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**AGRICOLA JX. C. LTDA**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b><u>CORRIENTES:</u></b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	21,535
Deudores comerciales y otras cuentas	5	242,467
Por cobrar.		
Inventarios	6	<u>32,365</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>296,367</u></b>
<b><u>NO CORRIENTES:</u></b>		
Propiedades y equipos	7	1.921,175
Activos biológicos	8	595,804
Otros activos no corrientes		<u>1,998</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>2.518,977</u></b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b><u>2.815,344</u></b>

**AGRICOLA JX. C. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DEL 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

**(CONTINUACION)**

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Acreedores comerciales y otras cuentas		
Por pagar	9	143,636
Cuentas por pagar relacionadas	10	99,454
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	11	<u>19,305</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>262,395</u></b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES:</u></b>		
Obligaciones bancarias a largo plazo		86,966
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	12	<u>12,746</u>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>99,712</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b><u>362,108</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Capital	13	1,200
Reserva legal	14	4,606
Resultados acumulados	14	<u>2.447,430</u>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b><u>2.453,236</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2.815,344</u></b>

**AGRICOLA JX. C. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES</b>		
ORDINARIAS		2.120,730
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	16	<u>(1.684,400)</u>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>436,330</b>
Gastos de administración	16	<u>(207,583)</u>
<b>Utilidad en operación</b>		<b>228,747</b>
Otros ingresos (gastos), neto		(108,726)
Gastos financieros		(16,343)
<b>Utilidad antes de participación de Trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b>103,678</b>
Participación de trabajadores	17	(15,552)
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>		<b>88,126</b>
Impuesto a las ganancias	18	<u>(32,840)</u>
<b>Resultado integral del año</b>		<b><u>55,286</u></b>

**AGRICOLA JX. C. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	Capital	Reserva legal	<u>Resultados acumulados</u>		
			<u>Por aplicación de la NIIF</u>	<u>Para las Pymes</u>	<u>Resultados</u>
					<u>Total</u>
<b>ENERO 1 DEL 2013</b>	<b>1,200</b>	<b>4,606</b>	<b>2,119,360</b>	<b>272,785</b>	<b>2,397,951</b>
<b>Cambios:</b>					
Resultado integral del año				55,286	55,286
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2013</b>	<b><u>1,200</u></b>	<b><u>4,606</u></b>	<b><u>2,119,360</u></b>	<b><u>328,071</u></b>	<b><u>2,453,237</u></b>

**AGRICOLA JX. C. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<b><u>2013</u></b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes de</b>	
<b>Efectivo en actividades de operación</b>	
Cobro a clientes	2.098,799
Pago a proveedores, empleados y otros	(1.846,993)
Intereses pagados	(11,363)
Impuesto a las ganancias pagados	(32,187)
Otros ingresos (gastos), neto	(108,726)
<b>Efectivo y equivalente neto proveniente</b>	
<b>De actividades de operación.</b>	<b>99,530</b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes de</b>	
<b>Efectivo en actividades de inversión</b>	
Adquisiciones de propiedades y equipo	<b>(178,879)</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo neto</b>	
<b>Utilización actividades de inversión</b>	<b>(178,879)</b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	
<b>En actividades de financiación</b>	
Dividendos pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	(15,000)
<b>Efectivo de efectivo y equivalentes neto</b>	
<b>Proveniente de (utilizando en) actividades de</b>	
<b>Financiación</b>	<b>86,966</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y</b>	
<b>Equivalentes de efectivo durante el periodo</b>	<b>71,966</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del</b>	
<b>Periodo</b>	<b>28,917</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del</b>	
<b>Periodo</b>	<b>21,534</b>

CONTINUA

AGRICOLA JX. C. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

**(CONTINUACION)**

	<b>2013</b>
<b>Conciliación entre el resultado total integral Del año y los flujos de efectivo y equivalentes De efectivo neto proveniente de actividades de Operación</b>	
<b>Resultado total integral del año</b>	<b>55,286</b>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo y Equivalentes de efectivo:</b>	
Depreciación	55,399
Provisiones para (jubilación patronal y Desahucio)	5,125
Bajas de propiedades y equipos	
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(16,088)
Inventarios	8,741
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(12,311)
Beneficios a empleadores a corto plazo	3,379
Total de ajustes	44,245
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo neto Proveniente de actividades de operación</b>	<b><u>99,531</u></b>

## **AGRICOLA JX. C. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

AGRICOLA JX. C. LTDA., con RUC 0790151399001 fue constituida mediante escritura publica el 15 de mayo del 2000 en la ciudad de Machala- Ecuador, aprobada por el Intendente de Compañías de Machala según la Resolución N°00.M.DIC.0138 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de junio del 2000, con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia de El Oro, en la Av. Circunvalación Norte y Marcel Laniado, C.C Unioro Local #24-25.

Su objetivo principal es la producción y exportación de banano.

#### **2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados 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), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2013, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidense completos.

La administración de AGRICOLA J.X C. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

#### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo y equivalentes de efectivo** –Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos y utilizados (sobregiro) en tres cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** –La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** –La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado.

Al final de cada periodo sobre el que te 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 perdida por deterioro del valor.

**Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Inventarios** – los inventarios de bienes se reconocen al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**Propiedades y equipos** – las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menor a la depreciación acumulada y cualquiera perdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de sus propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Edificios	50 años	Con valor residual
Obras de infraestructura	25 años	Con valor residual
Maquinarias, muebles de oficina	10 años	Sin valor residual
Equipos de oficina y herramientas		
Equipos de computación y otros	3 años	Sin valor residual
Propiedades y equipos		
Vehículos	5 años	sin valor residual

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe.

Las perdidas y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

**Activos biológicos** – consisten en plantaciones de bananos. Las plantaciones de bananos son contabilizadas al valor razonable menos los costos de venta. Las ganancias o perdidas surgidas del cambio en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos se reconocerán en resultados del periodo sobre el que se informa.

**Impuesto a las Ganancias** – la legislación tributaria vigente establece para que aquellas entidades cuyos ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto a la Renta Único del dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas brutas y en ningún caso del precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado.

**Beneficios a los empleados-****Beneficios de corto plazo**

Se registran el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) Participación de trabajadores : es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo
- b) Decimotercera y decimocuarta remuneración: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados** – representa provisión para jubilación patronal y desahucio calculado en base a estimación efectuado por la Gerencia.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

**Costos de venta y gastos** – los costos de venta son registrados cuando la compañía entrega los productos que comercializa y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Caja	167
Bancos	21,368
<b>Total</b>	<b>21,535</b>
Sobregiro bancario	_____
<b>Neto</b>	<b>21,535</b>

Al 31 de diciembre del 2013, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en tres cuentas corrientes con bancos locales.

#### **5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Otras cuentas por cobrar	120
Clientes	66,433
Créditos tributarios por IVA	48,734
Créditos tributarios en impuesto a la renta	32,841
Anticipos a proveedores	13,917
Empleados	5,770
Relacionadas	74,652
<b>Total</b>	<b>242,467</b>

Al 31 de diciembre del 2013, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en tres cuentas corrientes con bancos locales.

## 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, representan US\$ 32,365 que corresponden a materiales directos e insumos agrícolas utilizados en el proceso de producción del banano.

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2013</u>	... U.S Dólares...
Terrenos	871,879	
Instalaciones	893,789	
Edificios	762,423	
Vehículos	35,268	
Muebles de oficina	28,534	
Maquinarias	92,812	
Equipos de computación	5,664	
Herramientas	8,149	
Otros propiedades y equipo	2,297	
<b>Total</b>	<b>2.700,816</b>	
Depreciación acumulada	<u>(779,639)</u>	
<b>Neto</b>	<b><u>1.921,177</u></b>	

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2013</u>	... U.S Dólares. . .
Saldo al inicio del año	1.797,696	
Adquisiciones	178,879	
Baja de propiedades y equipos		
Depreciación	<u>(55,399)</u>	
<b>Saldo al fin del año</b>	<b><u>1.921,177</u></b>	

## 8. ACTIVOS BIOLOGICOS

Al 31 de diciembre del 2013, corresponden a 149.10 hectáreas de plantaciones de banano en producción cuyo valor de mercado asciende a US\$3,996 por cada hectárea.

## 9. ACREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2013</u>	... US Dólares. . .
Proveedores	70,779	
Impuesto a la renta corriente, nota 18	32,841	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	8,779	
Retenciones en la Fuente del IVA	5,658	
Otras cuentas por pagar	25,579	
<b>Total</b>	<b><u>143,636</u></b>	

## 10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	<u>2013</u>
Compañías	. . . US Dólares. . .
Partes	<u>59,693</u>
	<u>39,761</u>
<b>Total</b>	<b><u>99,454</u></b>

Al 31 de diciembre del 2013, representan valores a favor de compañías y partes relacionadas, sobre los cuales la Administración estima cancelar en el corto plazo y no generar intereses.

## 11. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

	<u>2013</u>
Participación de utilidades	. . . US Dólares. . .
Decimo tercero remuneración	15,552
Decimo cuarta remuneración	645
	3,108
<b>Total</b>	<b><u>19,305</u></b>

## 12. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2013</u>
Desahucio	. . . US Dólares. . .
Jubilación Patronal	10,246
	<u>2,501</u>
<b>Total</b>	<b><u>12,746</u></b>

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2013</u>
	. . . US Dólares. . .	. . . US Dólares. . .
Jubilación Patronal	Desahucio	Desahucio
Saldo al inicio del año	1,107	6,514
Provisiones del año	<u>1,394</u>	<u>3,731</u>
Saldo final del año	<b><u>2,501</u></b>	<b><u>10,245</u></b>

## 13. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital esta constituido por 1,200 participaciones sociales iguales, con un valor nominal de US\$1 cada participación.

## 14. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

**Reserva legal** – La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES” – Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para los PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES”, que generaron un saldo acreedor solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas y las del ultimo ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

## 15. DIVIDENDOS PAGADOS

Mediante Acta de la Junta Universal Ordinaria de Socios de noviembre 9 del 2011, se resolvió el pago de dividendos a los socios de la Compañía en base al cien por ciento del saldo de utilidades no distribuida desde los años 2004 hasta el año 2007 y un saldo de las utilidades del año 2008 por un total de US \$30,000

## 16. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

2013  
. . . US Dólares. . .

### Costo de producción y ventas:

Materiales directos e insumos agrícolas	692,412
Beneficios a empleados a corto plazo	481,411
Pagos otros bienes y servicios	334,998
Mantenimientos y reparaciones	82,152
Depreciaciones	55,399
Suministros, materiales y repuestos	36,690
Jubilación patronal y desahucio	1,338

**Total** **1,684,400**

### Gastos de administración:

Beneficios a empleados a corto plazo	131,380
Impuestos, contribuciones y otros	16,563
Mantenimientos y reparaciones	15,709
Pagos otros bienes y servicios	35,524
Honorarios profesionales	5,533
Servicios públicos	691
Jubilación patronal y desahucio	<u>2,183</u>

**Total** **207,583**

## 17. PARTICIPACION A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para la participación a trabajadores fueron como sigue:

2013  
. . . US dólares. . .

Saldo al inicio del año	12,739
Provisión del año	15,552
Pagos efectuados	<u>(12,739)</u>
<b>Saldo fin de año</b>	<b><u>15,552</u></b>

## 18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta único para el año 2013 se calcula en un 2% sobre el total de las ventas brutas y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2012.

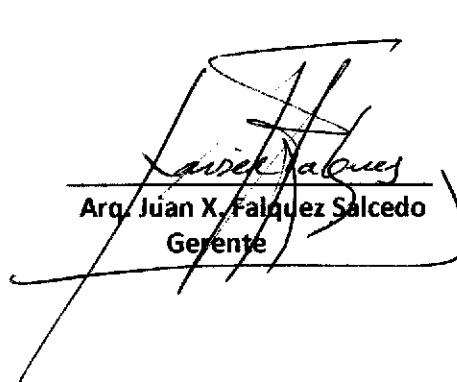
	U.S. dólares
Ingresos sujetos al impuesto a la renta único	1.642,037
 Tasa impositiva	 2%
 <b>Impuesto a la renta</b>	 <b><u>32,840</u></b>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde a fecha de constitución de la Compañía del año 2000 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2010, 2011 y 2012, 2013 sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

## 19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de este informe (18 de marzo del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía AGRICOLA J.X. C. LTDA., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Socios el 03 de abril del 2014.

  
Arq. Juan X. Falquez Salcedo  
Gerente

  
CPA. Nancy Torres  
Contadora General