

INDAGRO CIA. LTDA.
Notas contables a Estados Financieros
Por el período que termina el 31 de diciembre del 2014

CONTENIDO

	Pag
Historia de la empresa	2
Declaración de cumplimiento	2
Bases de preparación	2
Políticas contables significativas	2
Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif)	8
Estimaciones y Juicios Contables Críticos	8
Aprobación de los Estados Financieros	10

INDAGRO CIA. LTDA.

Notas contables a Estados Financieros

Por el período que termina el 31 de diciembre del 2014

Historia de la empresa

La compañía fue creada bajo el nombre de Balanceados Altasierra Cía. Ltda., el 26 de noviembre del 2010 según consta la inscripción en el Registro Mercantil, con un capital de US \$400. Luego, el 6 de junio del 2011 se cambia de nombre a Indagro Cía. Ltda., mediante el proceso legal respectivo.

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

Bases de preparación

Los estados financieros de Indagro Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados, de evolución del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), al igual que los correspondientes al período 2011 (el cual fue el primer año de inicio de producción parcial a pesar que la compañía fue creada en el 2010, en el cual no hubo movimiento operativo), 2012, 2013 y 2014

Políticas contables significativas

Activos

Activos corrientes

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

(*Activo disponible: Caja, Bancos, Cheques por depositar*)

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.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo son las englobadas en Caja y sus subcuentas y Bancos y sus subcuentas y clientes por depositar.

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

(*Activo exigible: Clientes, cuentas por cobrar, tarjetas de crédito, anticipo empleados, anticipo proveedores, I.R años anteriores, I.R. corriente*)

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

El reconocimiento inicial se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva en caso de tratarse de plazos sobre los establecidos como normales, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas 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. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. De ser el caso, se presenta en dos cuentas separadas, una hasta el monto que el ente controlador tributario lo permite, y otra por el exceso de este. Este año se ha determinado que no hay un valor que deba deducirse.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son las englobadas en el “activo exigible”

3. Activo realizable.

(Inventarios: materia prima, suministros, producto terminado, mercadería)

i. Medición en el momento del reconocimiento

Los inventarios se registran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición se determina mediante el método del costo promedio. El costo de producción incluye los costos directos, costos de las materias relacionadas con la producción, los gastos generales, y la depreciación.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han caído. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas en los inventarios se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la pérdida.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Activos no corrientes

4. Propiedad, planta y equipo.

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo si es que tienen un valor superior a dos salarios mínimos vitales al año al que se refieren los EEFF (\$340 para el 2014, por lo tanto \$680).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

ii. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro, el saldo de la reserva de revaluación (en caso de haberla), es transferido directamente a utilidades retenidas.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación “Propiedad, planta y equipo”

5. **Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La Gerencia debe comprometerse con la venta, la cual debería reconocerse como una venta finalizada dentro del período de un año desde la fecha de clasificación.

Los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta son calculados al menor del valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos de ventas.

La Compañía al finalizar el período 2014 no tiene activos no corrientes mantenidos para la venta.

6. **Propiedades de inversión¹**

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias no se registrarán pero las pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

La Compañía al finalizar el período 2014 no tiene propiedades en inversión.

7. **Impuestos diferidos**

Medición en el momento del reconocimiento

La compañía reconoce un activo (o pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos (y pasivos) de la Compañía en el Estado de Situación Financiera o Balance General y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores) (29.9).

Pasivos

Pasivos corrientes

8. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

(Proveedores, otras Ctas. y Dctos. por pagar, dividendos por pagar, obligaciones tributarias, obligaciones con IESS, obligaciones laborales, otras obligaciones L/P, anticipo de clientes)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera o Balance General, que se clasifican como pasivos no corrientes.

9. Préstamos

(Préstamo socios, otras Ctas. y Dctos. por pagar, préstamos por pagar)

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos 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 del préstamo usando el método de interés efectivo.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación: “préstamo de socios” “otras Ctas. y Dctos. por pagar”, y “préstamos por pagar”.

10. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

i. Impuesto corriente (I.R. por pagar)

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

ii. Impuestos diferidos (Activo no corrientes. Impuestos)

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

iii. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

11. Provisiones (provisiones laborales, provisiones no laborables)

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

i. Contratos onerosos

Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

ii. Restructuraciones

La provisión para restructuración debe incluir sólo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los valores que se produzcan necesariamente por la restructuración; y que no estén asociados con las actividades que continúan en la Compañía.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro: “provisiones laborales”

12. Beneficios a empleados

i. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio (Provisiones laborales L/P)

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) se registra con las valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Puesto que al momento la empresa se halla sin operación, no se realizarán cálculos actuariales.

ii. Participación a trabajadores (Participación a trabajadores)

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables.

Patrimonio

13. Capital Social

El capital social autorizado consiste del valor de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

14. Aporte para futuras capitalizaciones

Consiste de aportes en monetario o especies que los socios han aportado de común acuerdo, para que en un futuro sean incorporados al capital social, luego del proceso legal respectivo. De ser en monetario debe estar respaldado por el ingreso en caja, de ser en especies con el peritaje adecuado. En todo caso debe constar en resolución de Junta.

15. Reserva legal

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

16. Resultado acumulado por adopción de las NIIF

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Puesto que la Compañía desde su inicio ha aplicado NIIF para PYMES, esto no es aplicable.

Ingresos, costos y gastos

17. Ingresos

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “ingresos”

18. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen, (en este punto podría haber problema con el ente de control tributario, ya que los anexos que se presentan al ente se basan en las fechas de factura, los cuales deben coincidir con los registros contables correspondientes).

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “egresos”

Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías clasificadas como PYMES deben llevar la contabilidad bajo NIIF o NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012. Sin embargo, ya que la empresa comenzó su actividad a finales de 2011 ha aplicado estas normas desde su inicio.

Estimaciones y Juicios Contables Críticos

Activo

Clientes: Está compuesto por cartera de ventas normales de la Compañía y se compone de la siguiente manera:

Total cartera:	1.595
Vencido	1.595
Por vencer	0

Anticipo proveedores: \$1.131.67 que corresponde \$1.000 a Renán Romero para el software de producción entregado desde 2011 el cual se desarrollaría una vez que la nueva planta esté instalada. Y un pequeño saldo de varios.

Inventarios: Están compuestos de:

Materia prima en planta (varios)	4.527
Materia prima en silos (maíz soc):	26.069
Total materia prima	30.586.
Suministros (sacos)	2.553
Productos terminados (producidos durante el mes y que se venderán en un su totalidad durante enero 2013)	825
Mercadería. Son saldos del almacén que se cerró en el año 2011. De esto se espera utilizar una parte y tratar de vender el resto a cualquier precio.	1.316
Total	35.280

Propiedad, planta y equipo (PPE) Se ha registrado al valor de compra, determinado valor residual para aquellos que tendrán, y una depreciación lineal que coincide con los mínimos según la legislación tributaria: para muebles y enseres, y maquinaria y equipos a 10 años que se estima adecuado. Equipos de cómputo a 3 años. Se hará de todas maneras evaluaciones periódicas durante la vida de los elementos de PPE para ajustar si fuera necesaria la vida útil estimada.

Debido a que la planta se halla paralizada desde abril, los elementos de PPE solo se depreciaron mientras estaban en uso, es decir hasta marzo. Los movimientos de PPE del período se observan de la siguiente manera:

	Valor neto a dic 2013	Depreciación bajas y transferencias	Adquisiciones	Valor neto a dic 2014
Edificio. Casa humus		376	11.278	10.902
Muebles y enseres	2.206	94		2.112
Maquinaria y equipo	181.402	4.730	21.849	198.521
Cómputo y software	869	206		663
Vehículos	0			0
Obras en proceso	30.094	11278	1.671	20.487
Total	214.571	28.184	34.798	232.685

Derechos de llave Altasierra: que fueron consecuencia de la compra de activos y pasivos a “Balanceados Altasierra Sociedad de Hecho” en el año 2011. Se considera que este valor es adecuado a la fecha.

Pasivo

Proveedores: Está compuesto por cartera normal de la Compañía y se compone de la siguiente manera:

Total cartera:	6.106
Vencido	6.106
Por vencer	0

Préstamo de socios y Ctas. y Doctos. por pagar en la primera cuenta, la totalidad debida al socio Aguilar Tatiana y en la segunda proveniente de dinero prestado de parte de Patricia Sánchez. Todo el monto de estas cuentas ha sido necesario para el abastecimiento conveniente de maíz en el tiempo de cosecha; y una parte menor para el giro operacional normal, debido a que las ventas bajas han afectado la liquidez.

Obligaciones por pagar Que son estrictamente valores que se cancelarán en planillas de IESS e impuestos en enero, y en el caso de XIII y XIV sueldo se irán acumulando hasta su pago en diciembre y agosto respectivamente.

Ctas. por pagar L/P Balanceados Altasierra Surgieron en la compra de activos y pasivos a dicha sociedad. Al inicio de 2012 su valor fue de \$216.248 pero esto fue compensado parcialmente contra aporte para futuras capitalizaciones por un monto de \$182.600 durante aquel año, quedando a diciembre 2012 un saldo de \$33.648. Durante 2013 y 2014 no ha habido variación.

Obligaciones financieras a corto y largo plazo.

Corresponden a dos créditos otorgados por la CFN. Uno para restituir la inversión que se había hecho en activos fijos o PPE por \$140.000 al 9.6455% a 8 años con pagos trimestrales. Se ha pagado la cuota 6/32. Y un segundo para capital de trabajo por \$50.000 al 9.1325% tres años con pagos trimestrales. Se ha pagado la cuota 5/12.

Patrimonio

Capital Social

El capital social autorizado consiste del valor de US \$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Durante 2014 se realizó un incremento con fondos que existían registrados como aportes para futuras capitalizaciones por un monto de \$65.000 mediante el trámite pertinente y el registro del caso.

Aporte para futuras capitalizaciones

Con fecha 16 de mayo del 2012 se registró el monto de US \$182.600 en calidad de aporte para futuras capitalizaciones como compensación del crédito que pesaba sobre la Compañía por la compra de Activos y Pasivos de Balanceados Altasierra Sociedad de Hecho, en el año 2011. De este monto, con fecha 31 de agosto del 2012 según el Registro Mercantil se traspasó a Capital US \$50.600, manteniendo la proporción de participación de los socios. Durante 2014 se capitalizó un total de \$65.000

Resultado del ejercicio

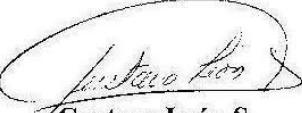
El resultado del ejercicio muestra una pérdida por US \$89.770.41 debido al desmontaje de la planta que fue necesario hacer ya que el local en el denominado Parque industrial de Chaulayacu donde se emplazaba, entró en un proceso de construcción; y la reinstalación de la planta durante 2014 fue imposible.

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia los Estados Financieros consolidados serán aprobados por la Junta Universal sin modificaciones.



Tatiana Aguilar E
Gerente.



Gustavo León S
Contador.