

AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO

Notas a los estados financieros y Políticas Aplicadas
en el ejercicio contable al 31 de Diciembre del 2015
(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO, (La compañía), fue constituida en la ciudad de Machala, capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, a los Diez días del mes de Julio del Mil Novecientos Noventa y Uno bajo la denominación de AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO. La compañía quedó inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Agosto de Mil Novecientos Noventa y Uno con el número 2822.

El objeto social de la compañía es dedicarse al desarrollo y a la explotación agrícola en todas sus fases. Compra, venta, administración, arrendamiento, subarrendamiento, permuta de bienes inmuebles. Importar y exportar maquinaria agrícola e industrial. Prestación de servicio técnico para la instalación, organización y manejo de empresas. Podrá también asumir representaciones, agencias y comisiones. Compra, venta, representación y arrendamiento de equipos de oficina y accesorios.

CAPITAL SOCIAL

La compañía AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO, tiene capital de \$370,000.00 como capital social, divididos en TRESCIENTO SETENTA MIL acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizo la administración:

- ☐ **BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN:** Por disposición de la superintendencia de compañías de la República del Ecuador, la compañía se encuentra aplicando normas de información financiera NIIF, emitidas por el comité internacional IFAC. El efecto económico de adopción se registrara en el patrimonio el 1 de enero del 2012.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Preparación de Los estados financieros

Los Estados Financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel y real del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se presentaran en el pasivo corriente.

c. Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

d. Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizaran con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se 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 pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Compañías Relacionadas.- Las transacciones realizadas entre partes relacionadas se han llevado a cabo con independencia mutua entre las partes.

e. **Propiedad, planta y equipo**

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos con duración de un ejercicio contable ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es de U.S. \$ 500.00 en adelante

Bienes sujetos a control desde U.S.S 0 a U.S. \$ 500.00

Gastos U.S. \$ 0.01 a U.S. \$ 499.00

MEDICION

Para todos los elementos de propiedades, planta y equipos, el modelo contable será por revalúo pericial medido a valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

Edificio 25 años

Maquinarias y equipos 10 años

Muebles y enseres 10 años

Vehículos 5 años

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f. **Activo Biológico**

Se reconocen como activos biológicos en su momento inicial como en la fecha de cada Estado Financiero, serán reconocidos a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso de imposibilidad de medir de forma confiable dicho valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

MEDICION

Todos los elementos de Activo Biológico se miden al costo, si la empresa mide al final del período los activos biológicos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas:

a) Una descripción de los activos biológicos;

b) Una explicación de la razón por la cual no puede determinarse confiablemente el valor razonable;

c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;

d) El método de depreciación utilizado; y,

e) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

g. **Perdida por deterioro**

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

En caso de no existir mercado, en función de su valor de uso.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Modelo de Revalorización:

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del

valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revalorizaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo.

Frecuencia de las revalorizaciones.

Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, en la fecha del balance, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Si, en alguna fecha posterior, el valor razonable del activo intangible pudiera determinarse de nuevo por referencia a un mercado activo, se aplicará el modelo de revalorización desde esa misma fecha. Si se incrementa el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revaluación,

Pasivos Financieros

Se clasificarán de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales.

Cuentas por pagar proveedores.- Se registran las deudas corrientes con los proveedores cuando tengan un vencimiento máximo de 30 días.

h. Beneficios a empleados.-

La entidad registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

i. Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias y Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.

Los gastos son reconocidos en base a la Hipótesis fundamental del devengado y son reconocidos en el ejercicio que ocurren.

j. Hechos ocurridos después de La fecha de Los estados financieros

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso se origina después de la fecha de estados financieros pero antes de su autorización para ser emitidos, se revelan de acuerdo con la probabilidad de que la compañía tenga que realizar desembolsos futuros

k. Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

l. Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En el caso que no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

m. Impuesto a La renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio

emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva que señala la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351-S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera:

<u>Ejercicio Económico</u>	%
2011	24
2012	23
2013	22

n. Gestión del riesgo

Las actividades de AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO., se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgo de crédito y Riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está controlada por la Gerencia General con arreglo a políticas aprobadas por la Administración.

Identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO

A continuación se resumen las principales prácticas contables:

1. ACTIVO CORRIENTE

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo es el siguiente:

CUENTA	Dic-14	Dic-15
Caja	1506.04	1983.88
TOTAL	1506.04	1983.88

Corresponde a saldos mantenidos disponibles en caja. Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

B. ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro - saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

B.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

CUENTA	Dic-14	Dic-15
Cuentas por Cobrar Clientes	22998.11	17.480,03
TOTAL	22998.11	17.480,03

En este rubro tenemos las cuentas de clientes donde encontramos, las Exportadora donde vendemos la fruta (banano) como son: Bonanza Fruit S.A., Comersur Cía. Ltda., Belkruz S.A., Cooperativa Nueva Era, son valores recuperables para el próximo año.

B.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

CUENTA	Dic-14	Dic-15
Agrícola El Riachuelo	161.981,37	163.221,05
Rivabananos S.A.	62.333,59	62.353,51
TOTAL	223.854.78	221.574,56

En esta cuenta se encuentra la cuentas por cobrar Relacionados, es un préstamo que se entregó a la Compañía Rivabananos S.A. con la finalidad de que exporte la fruta (banano) de Agrícola Oro Verde S.A.

B.3 OTRAS CUENTAS DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

CUENTA	Dic-14	Dic-15
MEGAMAQ	1.142.737.40	1.142.737.40
SR. RAUL RIVAS PAZMIÑO	332.543.31	0,00
VARIOS POR COBRAR	1.986.404.59	1.507.805,44
SR. PATRICIO FARAH VERDESOTO	158.146.63	0,00
PROFONTE	106.746.26	106.746.26
TOTAL	3.726.078.19	2.757.289,10

Representan otras cuentas por cobrar referente al negocio. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Después del reconocimiento inicial, al valor razonable. Entre estos anexos se evidencia una cuenta por cobrar significativa de Megamaq, esta deuda es de acuerdo a un crédito otorgado por el Banco del Austro el 26 de Diciembre del 2012.

C. INVENTARIOS

CUENTA	Dic-14	Dic-15
INVENTARIO DE MATERIALES O EN PROCESO DE PRODUCCION	76.011.93	125.644,30
INVENTARIOS, REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	39.038.20	40.390,46
TOTAL	115.050.13	166.034,76

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición

D. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

CUENTA	Dic-14	Dic-15
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	31.784.29	16.423,29
TOTAL	31.784.29	16.423,29

Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

2. ACTIVO NO CORRIENTE

a. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	Dic-14	Dic-15
TERRENOS IGNACIO JOSE	683.462.50	683.462.50
TERRENOS PATRICIO LABID	246.596.53	246.596.53
EMPACADORA	389.267,12	389.267,12
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CAMPO	272.496.65	272.496.65
EQUIPO DE COMPUTACION	5.443.03	361.72

SISTEMA DE RIEGO	216.000,00	216.000,00
VEHICULO	42.521.43	15.142,86
OTROS ACTIVOS	649.42	649,42
MUEBLE Y EQUIPO DE OFICINA	17.475.26	17.475.26
TOTAL	1.873.911.94	1.841.452,06

b. ACTIVOS BIOLÓGICOS

CUENTA	Dic-14	Dic-15
PLANTAS IGNACIO JOSE	577.119.24	577.119.24
PLANTAS PATRICIO LABID	577.253.45	577.253.45
PLANTACION TECA	10.000,00	10.000,00
TOTAL	1.164.372.69	1.164.372.69

c. DEPRECIACION ACUMULADA

CUENTA	Dic-14	Dic-15
DEPRECIACION ACUMULADA	-402.206.29	-452.168,83
TOTAL	-402.206.29	-452.168,83

d. DETERIORO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

CUENTA	Dic-14	Dic-15
ACTIVOS BIOLÓGICOS IGNACIO JOSE Y PATRICIO LABID	-150.363.94	-195.848,49

3. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CUENTA	Dic-14	Dic-15
INVERSIONES RIVABANANOS	1.060	1.060,00
INVERSIONES IMPROSA	32.500.40	0,00
SR. RAUL RIVAS PAZMIÑO	50.000	15.081,58
SR. PATRICIO FARAH VERDESOTO	5.379.18	0,00
TOTAL	88.939.22	16.141,58

En este rubro tenemos como Activos No Corrientes: La Compañía Agrícola Oro Verde S.A. mantiene acciones en la Compañía Rivabananos S.A., y al cerrar el 31 de Diciembre del 2015.

4. PASIVO CORRIENTE

a. Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo

DETALLE	Dic-14	Dic-15
BANCO MACHALA	39.933.96	0,00
BANCO GUAYAQUIL	7.393.61	0,00
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	102.597.35	83.333,27
TOTAL	149.924.92	83.333,27

b. Cuentas y Documentos por pagar a Proveedores

DETALLE	Dic-14	Dic-15
Varios Proveedores	146.178.88	909.341.50
TOTAL	146.178.88	909.341.50

En este rubro tenemos todas las Cuentas y Documentos Por Pagar a Proveedores, por adquisición de materiales, suministros disponibles para la producción y los gastos por pagar, que al cerrar el ejercicio económico, al 31 de Diciembre del 2015.

c. Otras obligaciones corrientes

DETALLE	Dic-14	Dic-15
IESS POR PAGAR	58.608.66	73.380.57
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	14.514.21	11.660.58
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	---	2.922.40
BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS	28.492.24	48.721.62
TOTAL	101.615.11	136.685.05

En este rubro está las obligaciones corrientes por pagar.

d. Cuentas por Pagar Diversas relacionadas

DETALLE	Dic-14	Dic-15
PATRICIO FARAH	5.830.18	-----
RAUL RIVAS PAZMIÑO	205.306.28	-----
MARTHA LANIADO	----	-----
HERNAN FARAH	----	-----
OTRAS CUENTAS VARIAS	111.500.04	285.863,92
MERBANASA	8.500	-----
AGROPROBAN	1.455.72	-----
TOTAL	332.592.22	285.592.22

Esta cuenta tenemos cuentas por Pagar a diferentes proveedores no permanentes, la misma que nos prestaron dinero a la Compañía para capital de operación de la Compañía.

5. PASIVO NO CORRIENTE

DETALLE	Dic-14	Dic-15
BANCO DE AUSTRO	1.150.000.00	1.150.000.00
BANCO DE GUAYAQUIL	654.41	-----
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	243.055.35	166.666.53
BANCO DE MACHALA	3.533.67	-----
TOTAL	1.397.243.43	1.316.666.53

a. Obligaciones Financieras A Largo Plazo

En este rubro tenemos las obligaciones financieras a largo plazo: Como el Préstamo al Banco del Austro por el valor: \$ 1.150.000,00, la porción del préstamo de otros Bancos de a ciudad de Machala.

b. Obligaciones con Tarjeta de crédito

DETALLE	Dic-14	Dic-15
TARJETA DE CREDITO BANCO MACHALA	15.119.16	-----
TARJETA AMERICA EXPRESS	3.015.03	2.239.56
TOTAL	18.134,19	2.239.56

Tarjeta de Crédito del Banco de Machala y Tarjeta American Express .

Provisiones sociales a Empleados

DETALLE	Dic-14	Dic-15
Provisión por jubilación patronal	11.190.63	8.592,77
Provisión por Desahucio	49.264.86	3.941,40
TOTAL	60.455.49	12.534,17

En este rubro consta la provisión por Jubilación patronal de acuerdo a las Normas Financieras Contables, y con los cálculos actuariales de la Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

C. Otras Cuentas por pagar a Largo Plazo

DETALLE	Dic-14	Dic-15
SR HERNAN FARAH VERDESOTO	375.000.00	351.484,00
SR. MARIO REYES	389.000.00	290.995,26
SR. RAUL RIVAS PAZMIÑO	21.600.04	21.600,04
PROFONTE	470.148.58	458.625,08
IVAN FUENTES	18.000,00	9.0000,00
SRA. MARTHA LANIADO	-----	54.000,00
TOTAL	1293748.62	1.185.704,38

En este rubro tenemos Cuentas por Pagar a Largo Plazo, por adquisición de préstamos, para capital operativo de la Empresa al 31 de Diciembre del 2015

PATRIMONIO

6. El capital social AGRICOLA ORO VERDE S. A., está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	VALOR DE ACCIONES	ACCIONES %	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
SRA. MARTHA GABRIELA CORREA	\$ 1,00	99,99%	369.999,99
SRA. MARTHA LANIADO DE WIND	\$ 1,00	0,01%	1,00
TOTAL	U.S.D.\$	100%	370.000,00

7. INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades producto de la venta de Banano, y bonificaciones recibidas, venta de acciones de Improsa S.A., así mismo realizados los descuentos en ventas, dándonos un valor neto de \$ 2.058.456.01.

8. GASTOS**1. EGRESOS OPERACIONALES**

En estos gastos incluyen lo siguiente:

- Compra de Materia Prima (fertilizantes, herbicida, fungicida, etc.)
- Combustible,
- Sueldos y salarios , beneficios sociales a los colaboradores de la empresa
- Servicios básicos agua, luz, servicio telefónico
- Gastos administrativos, incluye sueldos y beneficios sociales

- Suministros y materiales

Todos estos costos y gastos deducibles ascienden al valor de \$ 1.419.842,94.

9. UTILIDAD CONTABLE

La utilidad contable del ejercicio económico asciende al valor de: \$ 37.355,36



Ing. Dina Davis Castro
CONTADOR
REP.PROF. 26217
AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO



Sr. Raúl Rivas Pazmiño
PRESIDENTE EJECUTIVO
AGRICOLA ORO VERDE S.A. VERDORO