

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Estados Financieros

31 de diciembre del 2016
(Con cifras correspondientes del 2015)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Índice a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2016

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 26

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores socios de
“AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN”

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA- EN LIQUIDACIÓN.**, los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2016, y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Bases para la Opinión

2. A 31 de Diciembre del 2016, conforme se explica en la Nota 14 de Provisiones Sociales y Deudas al IESS, la Compañía mantiene mora patronal con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en aportes por un valor de US\$ 57.011, Fondos de Reserva por US \$29.573 y Préstamos Quirografarios e Hipotecarios por US\$ 17.900, las mismas establecen contingencia con las prestaciones sociales.
3. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en el párrafo 2, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de **AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA- EN LIQUIDACIÓN.**, al 31 de diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamento de la Opinión

4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

5. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de error materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, 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.

• AUDITORIA
• CONSULTORIA
• CONTABILIDAD
• RECURSOS HUMANOS

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

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

8. Nuestro 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 contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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 razonablemente, que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.
9. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA's, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.
 - 11.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones erróneas materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor de aquel resultante de un error, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión o la anulación del control interno.
 - 11.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
 - 11.3. Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Administración.
 - 11.4. Nuestra responsabilidad también fue concluir sobre el uso adecuado de la Administración de las bases contables de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras puedan causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
 - 11.5. Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.
12. Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría, si las hubiere.

• AUDITORIA
• CONSULTORIA
• CONTABILIDAD
• RECURSOS HUMANOS

Asunto de Énfasis

13. Sin calificar nuestra opinión, es importante mencionar que los estados financieros de **AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, fueron presentados bajo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.
14. Se informa que, mediante Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-16-0830, con fecha 31 de marzo de 2016, se resuelve declarar la disolución de la Compañía, en consideración al inciso 3 del Art. 360 de la Ley de Compañías, la resolución antecede queda anotada e inscrita con los números 119 del repertorio y 23 del registro mercantil.- Machachi el 23 de junio del 2016, en el Registro de la Propiedad del Cantón Mejía.

Esta situación indica la existencia de una incertidumbre de importancia relativa que puede proyectar duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de acuerdo a lo citado en el párrafo 14.

Quito, 27 de Febrero del 2018

Consultores Naranjo Holguín Cía. Ltda.
S.C. RNAE – 357



Econ. Eduardo Naranjo
Representante Legal
C.P.A. 10943

• AUDITORIA
• CONSULTORIA
• CONTABILIDAD
• RECURSOS HUMANOS

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ACTIVOS	NOTAS	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	-	83
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	26.986	69.058
Cuentas por Cobrar - Relacionadas	5	173.449	79.423
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes		1.065	354
Impuestos Anticipados	6	2.925	13.000
Total Activos corrientes		204.424	161.917
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	7	1.201.280	1.201.280
(-) Depreciación Acumulada		(158.017)	(142.880)
Activos Biológicos	8	318.321	401.805
Otros activos no corrientes		849	849
Préstamos Socios	9	55.000	55.000
Total Activos no corrientes		1.417.432	1.516.053
TOTAL ACTIVOS		1.621.857	1.677.970
PASIVOS	NOTA	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	10	106.519	121.185
Obligaciones Financieras Corto Plazo	11	47.513	88.588
Obligaciones con Terceros		9.700	2.200
Otros Pasivos Corrientes	12	95.380	72.880
Impuestos por Pagar	13	28.981	25.074
Provisiones Sociales y Deudas al IESS	14	136.325	97.707
Cuentas por Pagar Socios	15	53.682	53.308
Total Pasivos corrientes		478.099	460.941
PASIVOS NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras Largo Plazo	16	-	33.262
Cuenta por Pagar Rafel Gómez de la Torre		-	2.040
Obligaciones con Terceros	17	50.000	-
Provisiones Jubilares	18	54.974	59.049
Otras Cuentas por Pagar Diferidos	19	79.990	79.990
Total Pasivos No Corriente		184.964	174.340
TOTAL PASIVOS		663.063	635.281
PATRIMONIO	20		
Capital Social		800	800
Reserva Legal		245	245
Reserva de Capital		30.123	30.123
Ganancias Acumuladas		45.483	45.483
Pérdidas Acumuladas		(214.230)	(160.295)
Adopción NIIF'S por primera vez		1.180.268	1.180.268
Resultado del Ejercicio	21	(83.895)	(53.936)
Total Patrimonio		958.794	1.042.689
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.621.857	1.677.970




Sr. Gomez de la Torre Acosta Rafael A. Sr. Peralta Aulestia Lucrecia de las Mercedes
 Gerente General Contador General

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Estado de Resultados

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	NOTAS	2016	2015
VENTAS NETAS	22	667.371	856.621
COSTO DE VENTAS	23	(536.031)	(612.662)
UTILIDAD O O PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS		131.340	243.959
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:</u>	24		
Gastos de Personal		88.144	137.707
Gastos de Administración		85.603	136.847
TOTAL		173.747	274.554
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		(42.407)	(30.595)
<u>OTROS INGRESOS/GASTOS</u>			
Gastos Financieros		13.064	14.383
Ingresos no Operacionales		(6.666)	(22.035)
Gastos no Operacionales		21.315	16.218
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN			
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	21	(70.120)	(39.161)
15% Participación Trabajadores		0	0
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		(70.120)	(39.161)
Impuesto a la Renta		13.774	14.774
Reserva Legal		-	-
UTILIDAD o PERDIDA NETA DISPONIBLE		(83.895)	(53.936)


Sr. Gomez de la Torre Acosta Rafael A.
Gerente General


Sr. Peralta Aulestia Lucrecia de las Mercedes
Contador General

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Ganancias Acumuladas</u>	<u>Pérdidas Acumuladas</u>	<u>Adopción NIIF por primera vez</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2014	800	245	30.123	25.109	(160.295)	1.180.268	20.374	1.096.624

Transferencias

Transferencia de Resultados Acumulados				20.374			(20.374)	-
--	--	--	--	--------	--	--	----------	---

Ajustes y/o Reclasificaciones

Reclasificación cuentas año 2013				0		-		0
----------------------------------	--	--	--	---	--	---	--	---

Ajustes								-
Resultado del Ejercicio							(53.936)	(53.936)

Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	245	30.123	45.483	(160.295)	1.180.268	(53.936)	1.042.689
--	------------	------------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------------	------------------

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Ganancias Acumuladas</u>	<u>Pérdidas Acumuladas</u>	<u>Adopción NIIF por primera vez</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	245	30.123	45.483	(160.295)	1.180.268	(53.936)	1.042.689

Transferencias

Transferencia de Resultados Acumulados					(53.936)		53.936	-
--	--	--	--	--	----------	--	--------	---

Resultado del Ejercicio							(83.895)	(83.895)
-------------------------	--	--	--	--	--	--	----------	----------

Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	245	30.123	45.483	(214.230)	1.180.268	(83.895)	958.794
--	------------	------------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------------	----------------

0



St. Gomez de la Torre Acosta Rafael A. Gerente General

Sta. Peralta Aulestia Lucrecia de las Mercedes Contador General

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN
Estado de Flujos de Efectivo
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	2016	2015
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	83	54.688
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	28.963	92.235
Clases de cobros por actividades de operación	709.443	826.070
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	709.443	826.070
Clases de pagos por actividades de operación	(661.730)	(776.754)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(715.531)	(857.808)
Pagos a y por cuenta de los empleados	38.618	29.584
Otros pagos por actividades de operación	15.184	51.471
Otras entradas (salidas) de efectivo	(18.750)	42.920
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	83.484	(52.000)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(52.000)
Variaciones de Activos Biologicos	83.484	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(112.530)	(94.924)
Pagos de préstamos instituciones financieras	(74.337)	(27.378)
Pagos de préstamos con terceros	57.500	(10.412)
Pagos de accionistas prestamos	(95.692)	(17.134)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(40.000)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	(83)	(54.688)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	83	54.771
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	83	54.771
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	-	83
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(69.733)	(39.161)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	15.137	56.494
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	15.137	19.230
Ajuste por pérdidas de activos biológicos	-	26.395
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	10.869
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	83.559	74.903
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	42.072	(30.551)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(711)	2.949
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(Incremento) disminución en otros activos	10.075	7.359
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(14.666)	47.206
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	22.500	32.607
Incremento (disminución) en beneficios empleados	34.543	25.298
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		
Incremento (disminución) en otros pasivos	(10.255)	9.969
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	28.963	92.235



St. Gomez de la Torre Anosta Rafael A. Peralta Aulestia Lucrecia de las Mercedes
Gerente General Contador General

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. Descripción del Negocio

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN, se constituyó en Ecuador el 26 de febrero de 1981. Su objeto social es la explotación agrícola, pecuaria y forestal, la industrialización, comercialización y distribución de productos agropecuarios, ganaderos y forestales, importación y exportación de máquinas, fertilizantes. Para cumplir su objeto social podrá realizar toda clase de actos civiles o de comercio, o convenios en cuanto sea necesario y conveniente para cumplir con el objeto social, la Compañía tendrá la capacidad amplia y suficiente con que gozan los sujetos de derecho de conformidad a las leyes, pudiendo ejecutar cualquier operación, acto o negocio jurídico.

Mediante escritura pública, celebrada el 18 de junio de 2001 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, se decide por Junta General Universal de Accionistas en sesión del 25 de noviembre de 2000, realizar el Aumento de Capital y reforma de estatutos de la Compañía, acordando aumentar el capital social inicial de US\$ 303.18 en US\$ 496.82, dando un total de Capital Social de US\$ 800.00 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 abril 2005.

Con fecha 08 de marzo de 2004, mediante escritura pública ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito y registrada en Registro Mercantil del 12 abril 2005, se efectuó la escritura de Transformación de Sociedad Anónima a Compañía Limitada y Adopción de estatutos, resuelta en la Junta General de Accionistas del 05 de marzo de 2004.

El 12 de julio de 2005, mediante escritura pública ante el Notario Tercero del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 09 de agosto de 2005, se realizó la donación de participaciones otorgada por Rafael Gómez de la Torre Guarderas a favor de: Diego Alejandro, José Gabriel, Rafael Alberto, María Victoria, Teresa, Margarita de Lourdes, Mónica, María Dolores y Paulina Gómez de la Torre Acosta la totalidad de las 800 participaciones.

La compañía al 31 de diciembre de 2016, desarrollo sus operaciones comerciales de acuerdo a su objeto social.

a. Entorno económico

La contracción de la economía ecuatoriana en el 2016 se agudizó en parte por la caída del precio del petróleo en más de un 50% lo que afectó los ingresos directos del Gobierno siendo ésta la razón principal seguida, de otras como son la apreciación del dólar, la restricción de las importaciones, las salvaguardias impuestas por el gobierno; contexto agravado por el terremoto que azotó la zona costera del país en abril del 2016. Los años 2015 y 2016 fueron los de menor desempeño de las economías latinoamericanas con un bajo crecimiento que en proyecciones de la CEPAL Ecuador crecerá en un 0.30% en el 2017 siendo la segunda economía con menor crecimiento después de Venezuela.

A Octubre del 2015 las ventas del sector comercial fueron de \$ 41.913 millones y al 2016 del mismo período de \$ 36.186 millones, produciéndose una disminución de \$ 5.727 millones variación del menos 14% respecto del 2015. El desempleo fue del 5.2% a nivel nacional, 410.441 personas, el subempleo pasó de 1.05 millones a 1.56 millones de personas.

b. Índices de precios al Consumidor.- La variación del porcentaje anual del índice de Precios al consumidor de los últimos cinco años preparados por el INEC es el siguiente:

Año Terminado	Terminado Porcentual
2012	4,00%
2013	4,00%
2014	5,13%
2015	0,81%
2016	0,77%

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Preparación-

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros individuales de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, constituyen los estados financieros individuales anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Junta de Socios de la Compañía, que manifiesta expresamente su responsabilidad por la naturaleza consistente y confiable de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

iii) Moneda Funcional y de Reporte

La NIC 21 define la moneda funcional como la moneda de contexto económico primario en el cual opera una entidad.

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de **AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros individuales.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

NIIF 13, "Medición del Valor Razonable"

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 la cual establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable.

El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable, excepto por pagos basados en acciones, los cuales están dentro del ámbito de aplicación la NIIF 2; pagos por arrendamientos, los cuales están dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos; y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son valor razonable.

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La NIIF 13 incluye requisitos extensos de revelación.

La NIIF 13 requiere la aplicación prospectiva a partir del 1 enero del 2014. Adicionalmente, las disposiciones transitorias específicas en la norma, establecen que no es necesario aplicar los requisitos de revelación establecidos en la norma, en referencia a la información comparativa proporcionada por períodos antes de la aplicación inicial de la norma. De acuerdo con estas disposiciones transitorias, la Compañía no ha revelado información requerida por la NIIF 13 para el período comparativo 2012.

Adicional a lo indicado en los párrafos precedentes, la aplicación de las NIIF 13 no ha tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Enmiendas a la NIC 32, “Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros”

Las modificaciones de la NIC 32 clarifican los requisitos requeridos para la compensación de los activos financieros y pasivos financieros.

La Gerencia de la Compañía no prevé que la aplicación de las modificaciones a la NIC 32, tendrán un impacto significativo en los estados financieros individuales, en razón a que **AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN**, no mantiene activos financieros y pasivos financieros que califiquen para ser compensados

b) Propiedad, Planta y Equipo -

La propiedad, planta y equipo está valorada al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición.

Los pagos por reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, cuando es probable que beneficios económicos futuros a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos confiablemente.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada por el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes, sin considerar la segregación de componentes debido a las características actuales de los activos.

De acuerdo a lo señalado por la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las NIIF”, la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para algunos ítems de terrenos, inmuebles y maquinarias mayores a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso de tasaciones independientes.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Activo	Vida Útil (años)
Terreno	0
Edificios e Instalaciones	15
Maquinarias y Equipos	15 o 5
Vehículos	7
Herramientas Agrícolas	10

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comprobando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Activos Biológicos. –

Se encuentran en la producción Agrícola y de semovientes, en el cual se incluyen todos los costos desde el momento de la siembra hasta la cosecha y recolección. Se registra al costo o a su valor razonable, dependiendo del cultivo.

Para la aplicación NIFF para Pymes, sección 34 actividades especiales se involucra tres tipos de actividades: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios; AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA, mantiene la actividad agrícola, consistiendo en aprovechar la tierra para obtener de ella productos de origen vegetal, actividad se cuenta con fases desde la preparación de la tierra, la siembra, el riego, el cuidado (fumigar, podar, deshierbar, etc.), y la cosecha.

De acuerdo a la Nic 41 Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas para la medición y reconocimiento se realiza mediante:

Medición.-

- 1.- Se controla dicho bien como resultado de hechos pasados.
- 2.- Controla los beneficios económicos que probablemente genere el bien.
- 3.- El valor razonable o su costo puedan ser medidos confiablemente.

Reconocimiento.-

La Norma considera los resultados: ganancias o pérdidas por el reconocimiento inicial de un activo biológico. Además considera los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN, ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en la producción de la Compañía con la calidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, y las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y comercialización.

c) Clientes -

Las ventas son reconocidas inicialmente al valor razonable generalmente al monto de la factura original. La Compañía analiza sus cuentas por cobrar en forma periódica, no se mantiene indicios de ciertas dificultades de pago por la contraparte o de la incapacidad para cumplir sus obligaciones con la Compañía, no se reconoce con cargo a resultados una provisión por deterioro de las cuentas de dudoso cobro.

d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por efectivo en caja y bancos, fondos líquidos de inversión y valores negociables de corto plazo con un vencimiento menor a tres meses desde la fecha de compra. Los activos registrados en efectivo y equivalentes de efectivo se registran a su valor razonable o al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios son incluidos en deudas bancarias y financieras en el pasivo corriente. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye los sobregiros bancarios.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

e) Dividendos Distribuidos a los Socios -

Los dividendos distribuidos son registrados cuando los socios tienen el derecho a recibir el pago y son aprobados de acuerdo con el estatuto. La Compañía puede pagar dividendos en la medida que existan resultados acumulados distribuibles.

f) Deudas Bancarias y Financieras -

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente al valor nominal que se aproxima al valor razonable neto de los costos incurridos de la transacción. En ejercicios posteriores, las deudas se expresan al costo amortizado.

g) Impuesto a la Renta -

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido reconocidos de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”. El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio en el rubro - otros resultados integrales (ORI), en cuyo caso el efecto también se reconoce en el patrimonio. Durante el 2013 y 2014 no existen partidas reconocidas en ORI.

i) *Impuesto Corriente*

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la mejor estimación de las utilidades tributables a la fecha de cierre de los estados financieros y utilizando la tasa corporativa de impuesto del 22%.

Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013 en adelante.

h) Beneficios a Empleados –

Los beneficios a empleados representan básicamente lo siguiente:

i) *Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo*

Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

ii) *Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post – Empleo*

Las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio se provisionan aplicando el método de Costeo de Crédito de Unidad Proyectada, considerando estimaciones tales como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo que se produce. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

i) Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable con base en el método del pasivo y es reportado en el estado de resultados como una partida del impuesto a las ganancias. Debido a que el cálculo legal se lo realiza de la utilidad contable no se presentan diferencias temporales que originen impuestos diferidos.

j) Provisiones y contingentes -

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

k) Deudas Comerciales -

Las deudas comerciales son reconocidas al valor razonable, generalmente al valor nominal de la obligación de pago.

l) Reconocimiento de Ingresos -

En el curso normal de las operaciones los ingresos se reconocen como sigue:

a) Ingresos por Venta Mercado Local

Los ingresos por venta de materia prima son reconocidos cuando el riesgo y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido transferidos sustancialmente al comprador, lo que generalmente ocurre al momento de despacho de los bienes. La estimación por devoluciones y los descuentos por volumen otorgados a los clientes son rebajados de los ingresos por venta.

m) Reconocimiento del Costo de Ventas y Gastos de Operación -

Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

n) Utilidad por Acción -

La utilidad por acción básica se calcula como el cociente entre la utilidad neta del ejercicio atribuible a los tenedores de acciones y el número promedio ponderado de acciones vigentes de la misma en circulación durante dicho ejercicio.

o) Medio Ambiente -

Los desembolsos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos, verificación y control de cumplimientos de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa o indirecta a la protección del medio ambiente, en general, se contabilizan como gasto del ejercicio en que se incurren.

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Caja</u>			
Caja General		-	83
Saldo al 31 diciembre		-	83

4. Cuentas por Cobrar- Comerciales

Un detalle de los créditos por venta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pausterizadora Quito S.A		-	16.991
Ñucagricola		5.944	5.944
Procongelados			6.551
Palama		2.926	1.778
Julio Calero		2.535	1.495
Lucrecia Peralta		-	530
Agronpaxi		-	141
Clientes varios		5.343	5.780
Inagrofa		-	29.847
Santiago Guerrero		2.371	-
Raul Yanchatipan		1.408	-
Jose Yamasca		6.459	-
Saldo al 31 diciembre	(i)	26.986	69.058

(i) Las cuentas por cobrar a clientes se generan en la venta de productos comercializados a nivel nacional.

4.1.- Provisión de cuentas Incobrables.-

La Compañía al 31 de Diciembre de 2016, no considera que sus cuentas por cobrar requieran provisiones de cuentas incobrables.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

5. Cuentas por Cobrar Relacionados

Al 31 de diciembre de 2016, su saldo por Cuentas por Cobrar Relacionados, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Diego Gomez de la Torre	(i)	45.251	-
Rafael Gomez de la Torre (padre)		41.698	23.201
Rafael Gomez de la Torre (hijo)	(ii)	77.519	48.275
Monica Gomez de la Torre		5.917	5.667
Teresa Gomez de la Torre	(i)	3.065	1.980
Paulina Gomez de la Torre		-	300
Saldo al 31 diciembre		173.449	79.423

(i).- Corresponde a los anticipos entregados durante el año 2016, los que se liquidaran en el año 2017.

(ii).- El saldo de US\$ 77.519, corresponde a los anticipos entregados durante el año 2014 y una parte del 2016, cuyos valores se devengan con el sueldo mensual.

6. Impuestos Anticipados

Un resumen de los Impuestos Anticipados es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la Fuente	(i)	2.925	6.218
IVA pagado por servicios		-	39
Crédito tributario años anteriores		-	6.743
Saldo al 31 diciembre		2.925	13.000

(i).- Créditos Fiscales que se compensan en la liquidación de impuesto causado del periodo corriente, montos que se presenta en el formulario 101 de Impuesto a la Renta del año 2016 con fecha 22 de febrero de 2018.

7. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen y movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

ACTIVOS FIJOS	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Saldo 31/12/2016
Terrenos	877.042		877.042
Edificios	150.000		150.000
Maquinaria y Equipo	134.430		134.430
Vehiculos	32.000		32.000
Herramientas Agricolas	3.365		3.365
Construcción Secado Quinua	4.443		4.443
TOTAL COSTOS	1.201.280	-	1.201.280
(-) Depreciación Acumulada	(142.880)	(15.137)	(158.017)
ACTIVO NETO	1.058.400	(15.137)	1.043.262

La Propiedad Planta y Equipo se miden a valor razonable y la depreciación se registra en el costo y gasto.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

8. Activos Biológicos:

Un resumen y movimiento de los Activos Biológicos, es el siguiente:

ACTIVO BIOLOGICOS	Saldo 31/12/2015	Pérdida	Saldo 31/12/2016
Semovientes	369.500	(59.500)	310.000
Productos Agrícolas (papas)	28.748	(22.340)	6.408
Productos Agrícolas (brocoli)	3.556	(1.643)	1.913
TOTAL COSTOS ACT. BIOLOG.	401.805	(83.484)	318.321

Los Activos Biológicos, se clasifican en Semovientes y Productos Agrícolas; de acuerdo a los procesos de pre siembra, siembra o de mantenimiento.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN, ha realizado un análisis efectuado por parte de la misma Compañía de forma completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en la producción de la Compañía con la calidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, y las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y comercialización determinando una pérdida.

La pérdida por activos biológicos se reconoce en el Estado de Resultados por un valor de US\$ 83.484, conformado por la pérdida de las siembras de US\$ 23.984 y la muerte de semovientes por US\$ 59.500, con oficio s/n del 31 de diciembre de 2016, cual se encuentra sellado en la notaria tercera del Cantón Mejía con fecha 27 de febrero de 2018.

9. Préstamos Socios

Al 31 de diciembre de 2016, su saldo por Préstamos Socios, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Monica Gomez de la Torre	(i)	55.000	55.000
Saldo al 31 diciembre		55.000	55.000

(i).- El saldo al 31 de diciembre del 2014 por US\$ 15.000, que corresponde a un préstamo con una tasa de interés del 10% anual con un plazo de 24 meses.

El 01 de julio de 2015, se entrega un préstamo por \$ 40.000 con una tasa de interés del 10% anual con un plazo de 24 meses. La tasa de interés referencial emitida por el Banco Central es del 11.19%, cuya tasa aplicada por la Compañía cumple con la base referencial.

Para el año 2016, no se ha presentado liquidación por parte de la Socia sobre los préstamos otorgados en los periodos anteriores.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

10. Proveedores

Un detalle de los proveedores es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pasteurizadora Quito		-	1.646
Proveedores Locales	(i)	106.519	119.538
Saldo al 31 de diciembre		106.519	121.185

(i).- Se presenta un resumen de proveedores a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2015</u>
AGRI GENETIC S.A.	-	1.634
AGROQUIVAL S.A	7.776	10.755
DIMAGRO	-	172
ECUAQUIMICA	4.452	4.758
NINTANGA	38.542	25.345
VARIOS	34.540	30.354
AGROFLOR	-	25.262
ALFA TECNICA	1.857	1.906
DIEGO ALEJANDRO GOMEZ	19.352	19.352
Suman	106.519	119.538

11. Obligaciones Financieras Corto Plazo

La compañía tiene las siguientes obligaciones financieras:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Sobregiro Bancario</u>			
Banco Pichincha		669	599
Banco Produbanco		5.060	26.778
<u>Préstamos Bancarios</u>	(i)		
Banco Pichincha corto plazo		41.783	61.212
Saldo al 31 diciembre		47.513	88.588

(i).- De los préstamos bancarios se desprende un detalle por la porción corriente y no corriente, como se informa según Nota 11 y Nota 16:

<u>Entidad</u>	<u>Contrato</u>	<u>Monto</u>	<u>Fecha Emision</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Porción Corriente</u>	<u>Porción No Corriente</u>
Banco Pichincha	1429642	146.100,00	26/06/2012	31/05/2017	9,74%	20.079	-
Banco Pichincha	1429695	103.900,00	26/06/2012	31/05/2017	9,74%	21.704	-
						41.783	0

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

12. Otros pasivos Corrientes

El saldo de Otros pasivos corrientes, es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo Clientes	(i)	22.880	22.880
Anticipo Venta de Activo Fijo	(ii)	72.500	50.000
Saldo al 31 de diciembre		95.380	72.880

(i).- Corresponde a los anticipos entregados por los clientes por la venta de ganado en el año 2015; para el año 2016, no se ha presentado liquidación alguna de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Cliente</u>	<u>Tipo venta</u>	<u>Valor</u>
Saldo anterior		40.270
Cruce anticipos		(7.390)
Compra de ganado	Factura No. 7267	(10.000)
Saldo al 31/12/2015		22.880

(ii).- Con fecha 17 de Julio de 2015, se celebra una escritura pública de promesa de compra y venta de un lote de 80.000 m2 por un monto de US\$ 330.000. Un anticipo de US\$ 50.000 en el año 2015 y el 17 de septiembre de 2016 un anticipo de US\$ 22.500.

13. Impuestos por Pagar

Un resumen de los Impuestos por Pagar es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
SRI por Pagar	(i)	15.206	10.299
Imp. Renta por Pagar	(ii)	13.774	14.774
Saldo al 31 diciembre		28.981	25.074

(i).- El saldo de la cuenta SRI por Pagar se establece mediante el cruce de las cuentas IVA Compras e IVA Ventas.

Durante nuestra auditoria la Compañía realizó el trámite para el convenio de pago el cual el Servicio de Rentas Internas mediante resolución No. 117012017RCBR288226 con fecha 19 de diciembre de 2017, el cual concede las facilidades de pago de los siguientes impuestos:

<u>Tipo de Impuesto</u>	<u>Período Fiscal</u>	<u>Valor Impuesto</u>	<u>Plazo</u>	<u>Valor interés 12/01/2018</u>	<u>Valor multa</u>	<u>Valor Total</u>	
Renta sociedad	año 2015	1.812,99	12 cuotas	397,59	0	2.210,58	
Renta sociedad	año 2016	398,79	12 cuotas	35,97	11,96	446,72	
Anticipo Renta 2015 a pagar en 2016	jul-16	3.735,12	12 cuotas	694,83	0	4.429,95	formulario 101-2015 sustitutiva
Anticipo Renta 2015 a pagar en 2016	sep-16	3.735,12	12 cuotas	613,93	0	4.349,05	formulario 101-2015 sustitutiva
Anticipo Renta 2016 a pagar en 2017	jul-17	4.536,94	12 cuotas	270,72	0	4.807,66	formulario 101-2016 original
Anticipo Renta 2016 a pagar en 2017	sep-17	4.536,94	12 cuotas	183,16	0	4.720,10	formulario 101-2016 original
20.964,06							

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. – EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

De este convenio se han efectuado tres pagos, el primero el 05 de enero 2018 por US\$ 4.193, el segundo por US\$ 1.492 con fecha 19 de enero de 2018 y el tercero por \$ 1.492 el 21 de febrero de 2018.

Se realizó la cancelación de las deudas pendientes de años anteriores en retenciones en la fuente como retenciones de IVA por pagar de US\$ 4.744 con cheque No. 4463 del 15 de noviembre de 2016 y de US\$ 5.204 con cheque No. 4884 del 22 de diciembre de 2017.

La Compañía no consideró la provisión para el pago del Impuesto de Tierra Rurales del año 2014, 2015 y 2016, sin que este valor se provisione.

(ii).- Al 31 de diciembre del 2016 de conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, de nuestro análisis la Compañía debe reconocer el equivalente al impuesto a la renta mínima de US\$ 13.774.

14. Provisiones Sociales y Deudas al IESS

Un detalle de las Provisiones Sociales y Deudas al IESS al 31 de diciembre 2016 y 2015 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y Salarios por Pagar		8.882	8.256
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	(iii)	9.996	4.556
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	(iii)	4.302	9.156
IESS por Pagar	(i)	57.011	35.590
Vacaciones por Pagar		2.669	4.208
Fondo de Reserva	(ii)	29.573	19.996
Préstamo less	(ii)	17.900	9.952
Otros beneficios por pagar	(iii)	5.991	5.991
Saldo al 31 de diciembre		136.325	97.707

De los movimientos contables presentados sobre estas cuentas se indica:

(i).- Durante el transcurso del año 2016, se realizó dos pagos correspondientes a planillas del años anteriores por un monto de US\$ 13.038, manteniendo una mora patronal ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por US \$ 57.011, misma que establece contingencia con las prestaciones sociales por atención medicas de sus trabajadores, lo que generaría un pago de impuesto a la renta sobre un gasto no deducible.

(ii).- Al 31 de diciembre de 2016, se ha realizado los pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador (IESS) relacionado a Fondos de Reserva y Préstamos Quirografarios e Hipotecaros de años anteriores por un monto de US\$ 1.539 y US\$ 3.882 respectivamente, misma que establece contingencia a la Compañía y generaría un pago de impuesto a la renta sobre un gasto no deducible por los intereses de mora.

(iii).- A la fecha de presentación del informe de Auditoria, se reportó al Ministerio de Relaciones Laborales el formulario de participación de Utilidades del año 2015 más no se presentan cancelaciones sobre este monto a sus empleados.

Relacionado al pago de los beneficios sociales la Compañía reportó al Ministerio de Relaciones Laborales la décima tercera y cuarta remuneración por el periodo de 2014, 2015 y 2016, sin embargo los pagos se realizaron de forma parcial quedando pendiente por pagar los montos de US\$ 9.996 y US\$ 4.302 respectivamente.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15. Cuentas por Pagar Rafael Gómez de la Torre

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de Cuentas por Pagar Socios, por US\$ 53.682, corresponde préstamos otorgados a la Compañía para el pago de ciertas obligaciones por el socio Rafael Gómez de la Torre (hijo). Su liquidación se realizará de acuerdo al flujo de la Compañía. Estos valores no generan ningún de interés.

16. Obligaciones Financieras a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2016, su detalle comparativo de obligaciones financieras a largo plazo:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco Pichincha	(i)	-	33.262
Saldo al 31 diciembre		-	33.262

17. Obligaciones con Terceros.

Con fecha 11 de noviembre de 2016, las Obligaciones con Terceros corresponde a un valor a cancelar al Sr. Felipe Burbano por un valor de US\$ 50.000 con un interés anual del 3.5% a un plazo de 32 cuotas.

18. Provisión Jubilación Patronal y Desahucio

Un detalle y movimiento de las Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	(i)	51.189	55.264
Desahucio		3.785	3.785
Saldo al 31 de diciembre		54.974	59.049

(i).- Al 31 de diciembre de 2016, se presenta los siguientes movimientos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo Inicial	55.264	59.285
Pagos	4.075	4.021
Saldo al 31 de diciembre	51.189	55.264

De conformidad con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal; y, en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. Además, el Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma institución. El método actuarial utilizado es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado".

El último estudio actuarial efectuado por la Compañía, se realizó en el año 2011. No se cuenta con un estudio por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, no se puede estimar si los valores considerados como provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio se encuentren a valor presente.

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

19. Otras Cuentas por Pagar Diferidos

El saldo al 31 de diciembre de 2016, corresponde a la conversión de estados financieros de Nec a NIIF efectuado según informe emitido. Sus saldos corresponden a:

	Diferidos
AJUSTE POR EDIFICIOS	32.228,73
AJUSTE POR ACTIVOS BIOLOGICOS	49.385,54
AJUSTE POR DEPREC DE EDIFICIO	(1.977,04)
AJUSTE POR AMORT DE ACT BIOLOGICOS	352,77
Pasivo Diferido	<u>79.990,00</u>

20. Capital Social

Mediante escritura pública, celebrada el 18 de junio de 2001 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, se Aumenta el Capital de US\$ 303.18 a US\$ 800.00, e inscrita en el Registro Mercantil el 12 abril del 2005.

Con fecha 08 de marzo de 2004, mediante escritura pública ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito y registrada en Registro Mercantil del 12 de abril de 2005, se efectuó la escritura de Transformación de Sociedad Anónima a Compañía Limitada y Adopción de estatutos, resuelta en la Junta General de Accionistas del 05 de marzo de 2004.

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social está constituido por 800.00 acciones de US \$1,00 cada una, según escritura pública:

Accionistas	Capital Inicial	Primer Aumento	Nuevo Capital	No Acciones	No. Acciones
Rafael Gomez de la Torre	303	497	800	800	1
	303	497	800	800	1

El 12 de julio de 2005, mediante escritura pública ante el Notario Tercero del Cantón Quito, se realizó la donación de participaciones otorgada por Rafael Gómez de la Torre Guarderas a favor de: Diego Alejandro, José Gabriel, Rafael Alberto, María Victoria, Teresa, Margarita de Lourdes, Mónica, María Dolores y Paulina Gómez de la Torre Acosta de ochocientas participaciones de un dólar cada una, cuyo detalle es el siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	Capital Inicial	Primer Aumento	Nuevo Capital	No Acciones
RAFAEL GOMEZ DE LA TORRE G.	Ecuador	303	497	800	800
		303	497	800	800
<u>Constitución de nuevas participaciones</u>					
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA DIEGO ALEJANDRO	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA JOSE GABRIEL	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA MARGARITA DE LOURDES	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA MARIA DOLORES	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA MARIA VICTORIA	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA MONICA	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA RAFAEL ALBERTO	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE ACOSTA TERESA	Ecuador			89	89
GOMEZ DE LA TORRE PAULINA	Ecuador			88	88
		-	-	800	800

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

20.1.- Reserva Legal.-

La Ley de Compañías dispone que, al menos, el 5% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 20% del capital suscrito.

Al cierre del ejercicio la Compañía mantiene un saldo de US\$ 245, que corresponde al 31% del capital social, como consecuencia de lo enunciado en la Nota 20, cambio de Sociedad Anónima a empresa de Responsabilidad Limitada.

20.2.- Reserva de Capital.-

Al 31 de diciembre de 2016, como Reserva de Capital presenta un saldo de US\$ 30.123.

21. Resultado del Ejercicio

Una reconciliación entre la Utilidad o Pérdida según Estados Financieros y el gasto del impuesto a la Renta corriente es como sigue:

<u>Detalle</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad/ Pérdida Bruta		(70.120)	(39.161)
<u>Menos</u>			
(-) 15% Participación Trabajadores		-	-
(-) Dividendos Excentos		-	1.760
<u>Más</u>			
(+) Gastos No Deducibles		21.315	16.218
(+) 15% Ingresos Excentos			
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	(i)	(48.805)	(24.703)
<u>Menos</u>			
(-) Impuesto a la Renta			-
<u>Anticipos</u>			
Anticipo determinado ejercicio anterior	(ii)	13.774	14.774
Impto determinado mayor que el causado			
Saldo pendiente del pago del anticipo	(ii)	6.304	14.774
<u>Menos:</u>			
Retenciones en la fuente del ejercicio		2.925	6.218
Credito Tributario años anterior		-	6.743
Impto a Renta a Pagar o Crédito Tributario	(ii)	3.379	1.813
Anticipo a liquidar proximo año	(iii)	12.423	13.774
RESULTADO LIQUIDO DEL EJERCICIO		(83.895)	(53.936)

(i).- Al 31 de diciembre del 2016 de conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución La Compañía no generó el pago sobre el Impuesto a la renta, sin embargo el anticipo mínimo del año anterior determinado siendo este de US\$ 13.774.

(ii).- Del convenio de pago No. 117012017RCBR288226 con fecha 19 de diciembre de 2017, se ha realizado del pago parcial del Impuesto a la Renta por Pagar formulario 101 – sustitutiva año 2015 y del formulario 101 - original año 2016, como el anticipo de impuesto a la renta a pagar primera y segunda cuota del año 2015 y 2016 de los formularios en referencia. Se detalla:

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Formulario Impto a la Renta F-101	Capital	Cuota Cero	Pagos	Cuota 1	Pagos
Renta Sociedades 2015 - sustitutiva	1.813	442	Cheq.4893 Banco Produbanco- 05/01/2018	157	Transferencia 19/01/2018
Renta Sociedades 2016 - original	399	89	Cheq.4893 Banco Produbanco- 05/01/2018	32	Transferencia 19/01/2018
Anticipo Impto Renta 2015 a pagar en 2016 - Formulario 101 (2015) sustitutiva	3.735	886	Cheq.4893 Banco Produbanco- 05/01/2018	315	Transferencia 19/01/2018
Anticipo Impto Renta 2015 a pagar en 2016 - Formulario 101 (2015) sustitutiva	3.735	870	Cheq.4893 Banco Produbanco- 05/01/2018	310	Transferencia 19/01/2018
Anticipo Impto Renta 2016 a pagar en 2017- Formulario 101 (2016) original	4.537	962	Cheq.4893 Banco Produbanco- 05/01/2018	342	Transferencia 19/01/2018
Anticipo Impto Renta 2016 a pagar en 2017- Formulario 101 (2016) original	4.537	944	Cheq.4893 Banco Produbanco- 05/01/2018	336	Transferencia 19/01/2018
		4.193		1.492	

(iii).- Con fecha 22 de febrero de 2018, se presenta ante el Servicio de Renta Internas la declaración del Impuesto a la Renta formulario 101 la sustitutiva, en el cual se determina un anticipo de impuesto a la renta de US\$ 12.423, con un anticipo a pagar de US\$ 4.749 en la primera y segunda cuota respectivamente.

22. Ingresos

A continuación se detalla la composición de la cuenta Ingresos por ventas:

<u>Detalle</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Venta de Leche	321.453	431.137
Venta de ganado	50.980	30.800
Venta de brocoli	183.979	32.546
Venta de papas	81.659	244.619
Venta de Quinoa	9.237	94.438
Venta de Col Kale	20.063	23.081
Al 31 de diciembre	667.371	856.621

23. Costo de Ventas

Se detalla los costos:

<u>Detalle</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>COSTO GANADERÍA</u>		
Costo Producción y Crianza	148.561	209.651
Mano de Obra - Ganadería	42.733	43.527
Gastos Indirectos - Ganadería	10.156	6.648
Gastos Generales - Ganadería	9.369	10.075
<u>COSTO AGRICULTURA</u>		
Costo Producción y Crianza	205.081	210.976
Mano de Obra - Agricultura	108.421	117.010
Gastos Indirectos - Agricultura	11.710	14.775
Al 31 de diciembre	536.031	612.662

AGROPECUARIA PUSUACHI CÍA. LTDA. - EN LIQUIDACIÓN

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

24. Gastos Operativos

El detalle de esta cuenta consta en el siguiente resumen:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
GASTOS DEL PERSONAL		
Beneficios Sociales	88.144	137.707
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Gastos de Alimentación y Vivienda	17.736	27.580
Consumos Internos	7.369	8.363
Depreciación y Amortización	9.278	19.230
Servicios pagos a Terceros	8	5.994
Honorarios	5.085	1.388
Mantenimiento y Reparaciones	14.183	45.425
Servicios Basicos	10.144	9.921
Impuestos y Contribuciones	10.075	4.585
Gastos Legales	36	-
Suministros y Materiales	2.543	6.587
Gastos Varios	9.147	7.776
Total Gasto Administración	85.603	136.847
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Financieros	13.064	14.383
OTROS GASTOS		
Otros Gastos - no deducibles	21.315	16.218
TOTAL DE GASTOS	208.126	305.155

25. Hechos Ocurredos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado las sustitutivas correspondientes en los Anexos Transacciones del año 2014, 2015.

Se presentó por parte de la Compañía las sustitutivas del año 2016 de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado formulario 104 y Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta formulario 103 el 26 y 29 de enero de 2018, quedando pendiente los valores a pagar.

Las sustitutivas, estará sujeta a la normativa tributaria que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece para estos casos, mediante el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 112 se publicó la Circular No. NAC-DGECCGC13-00011.

Se presentó el 22 de febrero 2018 la sustitutiva del Formulario del Impuesto a la Renta 101 del año 2016.

26. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (28 de febrero de 2018) no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieran ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.


Sr. Gomez de la Torre Acosta Rafael A.
Gerente General


Sr. Peralta Aulestia Lucrecia de las Mercedes
Contador General