



**Dirección:** Km. 44 Vía Santo Domingo Quinindé

**Telfs.:** (593-2) 2725-454 / 2725167

**Fax:** (593-2) 2725454

**Teléf. Ofic Contacto:** (593-2)2460530

**E-mail:** [vialitma@interactive.net.ec](mailto:vialitma@interactive.net.ec)

**P.O. Box 17-07-9420**

**La Concordia - Ecuador**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL.-

La empresa Pecuaría Agroindustrial La Vía Láctea S.A., legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se regirá por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía La Concordia Parroquia Rosa Zarate del Cantón Quinindé Provincia de Esmeraldas, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

El RUC de la empresa es 1790584607001 fue constituida mediante escritura pública celebrada el ocho de marzo del año 1983, ante el Notario Quinto doctor Ulpiano Gaybor Mora, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Mayo de 1983.

**PLAZO DE DURACION:** La compañía tendrá una duración de de cincuenta años

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:** La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Santo Domingo de los Tsachilas, Cantón La Concordia Av. Simón Plata Torres S/N Margen derecho de la Vía Santo Domingo Quininde.

**OBJETO SOCIAL:** La compañía tendrá como finalidad desarrollar sus actividades agrícolas y pecuarias en general; mejorar sus hatos ganaderos, cultivos de suelos, comercialización interna o externa a través de los medios o sistemas permitidos, incluyendo importaciones o exportaciones de productos, maquinaria, herramientas, animales y otros elementos afines propios para la finalidad que persigue la compañía.

**CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO:** El capital suscrito y pagado de la compañía es de USD\$ 10.000 equivalente a 10.000 acciones de USD\$ 1 por acción.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### 2.1. Base de Presentación.-

Los estados financieros de Pecuaría Agroindustrial La Vía Láctea S.A., se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFS para PYMES), preparados razonablemente en todos sus aspectos significativos y de acuerdo con los principios contables los cuales son las herramientas para medir y preparar los informes contables, siendo sus componentes los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el Patrimonio
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

La unidad de medida monetaria para la contabilidad y para la información financiera es el dólar americano (US\$), moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2.000. Los estados financieros han sido elaborados bajo el principio del costo o valor histórico. Estas cifras son modificadas en el caso de ocurrir eventos posteriores que le hagan perder su significado.

En el balance de situación financiera se clasifica a los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes; en función de su vencimiento, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

## 2.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

## 2.3. Activos Financieros.-

### 2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-

Agrupar las sub cuenta que representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo, están incluidos dentro de activos corrientes a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance en cuyo caso figura clasificado como activos no corrientes.

De acuerdo a la NIIF-Pymes SEC.11 .Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. La Empresa evalúa a cada fecha del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo o grupo de activos financieros.

### 2.3.2. Provisión para Incobrables.-

La provisión de cuentas incobrables es del 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno.

### 2.3.3 Cuentas por cobrar relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses. Para el caso de la empresa no se ha considerado ningún interés implícito ya que el valor es mínimo, al igual que la fecha en que el anticipo fue entregado. Dentro de esta cuenta se consideran anticipos a socios y empleados, cuentas por cobrar socios, anticipo empresas relacionadas.

## 2.4. Inventarios

Los inventarios de producto terminado (nuez de macadamia al natural) se registran al costo histórico incurrido en su producción hasta el momento de su cosecha y beneficiado. Tanto los saldos que se mantienen en stock como los kilos de nuez de macadamia vendidos son clasificados de acuerdo al estilo disponible para la venta, esto es nuez de macadamia entera, partida, galleta, y nuez de macadamia estilo H. La asignación de costos a cada tipo de nuez de macadamia en stock o vendido, se basa en estimaciones predeterminadas realizadas por la administración en función de la calidad del producto, así como mediante comparaciones con precios internacionales.

Desde hace algunos años la empresa se ha visto en la necesidad de importar producto, esto debido a la baja producción, por lo tanto dentro de esta cuenta también se ubican los inventarios finales de Bienes no Producidos por la sociedad.

Los inventarios de la empresa se realizan dentro de un período de hasta 45 días.

- a) Para la salida de los Inventarios se aplica la formula de costeo "**Promedio ponderado**".
- b) Para efectos de la medición al cierre del periodo los inventarios deberán ser valorados al precio del costo o valor neto de realización (el menor).

#### 2.5. Servicios y Otros pagos anticipados

Agrupar las sub cuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, los beneficios asociados se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior, se registran anticipo compras y servicios, los seguros, fondo entregados por rendir a terceros, depósitos en garantía y otros pagos realizados por anticipado.

La empresa registra seguros pagados por anticipado, los mismos que se devengan en el siguiente ejercicio económico.

#### 2.6. Activos por Impuestos corrientes

Los Activos por Impuestos corrientes abarcan aquellos valores que son resultado de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, e Impuesto a la salida de divisas.

#### 2.7. Propiedad, Planta y Equipo.

Se agrupa a los activos tangibles que posee la empresa los mismos que son utilizados en la producción, así como con propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo.

El tiempo de vida y las tasas de depreciación se los determina mediante una análisis y/o determinado por un especialista en la rama, la depreciación del bien comienza desde el momento que está en uso de la administración, el **método de depreciación** de los activos fijos es **en línea recta** (Costo Histórico - valor residual dividido para los años de vida útil), el valor residual deberá ser considerado o estimado dependiendo de las características del activo fijo. Cada activo se deprecia en forma independiente.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Adicionalmente, se incluyen en este rubro el valor de los terrenos sobre los cuales se realizan los procesos de siembra, cultivo y beneficiado de macadamia.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo que tiene la empresa se utiliza las siguientes tasas:

Edificios	Depende de la vida útil estimada no menor de 20 años.
Instalaciones	No inferior al 10%
Muebles y Enseres	No inferior al 10%
Equipo de Oficina	No inferior al 10%

## 2.8. Activos Biológicos

La entidad medirá los activos biológicos al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Durante el ejercicio económico 2014 la plantación sufrió un deterioro significativo debido a factores climatológicos que dañaron gran cantidad de árboles de macadamia, por lo que fue necesario realizar la provisión respectiva.

## 2.9. Impuestos Diferidos

El impuesto Diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales a la cuales se las conoce como diferencias temporarias.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos.

## 2.10. Acreedores comerciales

Es una subclasificación de la cuenta pasivos Financieros, en este rubro se registran las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales en las cuales no se registran ningún tipo de intereses. En el caso de la compañía estas obligaciones son satisfechas dentro de los 90 días.

## 2.11. Otras obligaciones corrientes

En este rubro se ubican aquellas cuentas u obligaciones de corto plazo, en el caso de la empresa en esta cuenta ha ubicado las siguientes obligaciones, las mismas que son de pago inmediato.

- Obligaciones corrientes con la administración tributarias,
- Obligaciones corrientes con el IESS
- Obligaciones corrientes con los empleados

## 2.12. Otros Pasivos financieros

Es la última subclasificación de la cuenta de Pasivos financieros, aquí se ubican las cuentas siguientes:

- Préstamos por Pagar a Socios
- Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas
- Sueldos y Salarios por Pagar
- 15% Utilidades trabajadores por pagar.

## 2.13. Beneficios a empleados

En la cuenta Beneficios a empleados se registran las obligaciones que el empleador tiene con sus empleados a los que se ha denominado **planes de beneficios post-empleo**.

Los planes de beneficios post-empleo para el caso de la empresa se clasifican en planes de beneficios definidos según sus principales términos y condiciones.

La empresa reconocerá las aportaciones por pagar para un período:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto

La compañía provisiona estos beneficios post-empleo para todos sus empleados inclusive para aquellos que no tienen 10 años o más.

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2015

#### 1. ACTIVOS

##### 1.01.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Esta cuenta está compuesta por el efectivo que la empresa mantiene en las diversas cuentas corrientes, el saldo al 31 de Diciembre del 2015 es:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<b>BANCOS LOCALES</b>	
<i>Banco Pacífico</i>	797,81
<i>Banco Pichincha Cuenta Oficinas Quito</i>	987,61
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>1.785,42</b>

##### 1.01.02. Activos por Impuestos Corrientes

Los Activos por Impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2015 son:

<i>DETALLE</i>	<i>Parcial US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Crédito Tributario por Compras 12%</i>		300,00
<i>Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)</i>		70,39
<i>CT por Retención IR</i>	70,39	
<i>CT por Impuesto a la Salida de Divisas</i>		3.197,88
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>3.568,27</b>

#### 1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

##### 1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa está compuesto de los siguientes ítems, y sus saldos al 31 de Diciembre del 2015 son:

##### a) Propiedad Planta y Equipo:

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIA USD\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Edificios</i>		13.702,00
<i>Instalaciones</i>		800,00
<i>Máquinas y Equipos</i>		44.500,00
<i>Equipo de Oficina</i>		0,00
<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>		<b>59.002,00</b>
<i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i>	-52.150,64	

<b>Total Depreciación Acumulada</b>		<b>-52.150,64</b>
<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>		<b>6.851,36</b>

**b) Activos Biológicos:**

La empresa reconoció sus Activos Biológicos con la implementación de NIIfs, la medición de los mismos lo realizará según el modelo del costo, ya que resulta complicado hacerlo por el modelo de valor razonable; Durante el ejercicio 2015 la plantación sufrió un importante deterioro debido a factores climatológicos no esperados, además los socios decidieron vender 2 lotes de terreno en las que se incluyó árboles de macadamia, por tal los activos biológicos son como se detalla a continuación

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIA USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Árboles de Macadamia</i>		61.200,00
<b>Total Costo Activos Biológicos</b>		<b>61.200,00</b>
<i>(-) Deterioro acumulado Activos Biológicos</i>	-25.740,00	
<b>Total Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades</b>		<b>-25.740,00</b>
<b>NETO Activos Biológicos (neto)</b>		<b>35.460,00</b>

**c) Terrenos**

La empresa al 31 de Diciembre del 2015 posee 32,28 has. De Terreno

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIA USD\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Terrenos</i>		96.840,00
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		
<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(Terrenos)</b>		<b>96.840,00</b>

**2. PASIVOS**

**2.01.07. Otras Obligaciones corrientes**

En esta cuenta se registra valores para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro tenga que desprenderse de recursos. Se incluyen también obligaciones corrientes tales como cuentas por pagar a la administración tributaria, al IESS. El saldo al 31 de Diciembre del 2015 es:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>		<b>2.529,09</b>
<i>12% Iva Venta de Activos Fijos</i>	360,00	

70% Retenciones IVA por Pagar	214,45	
100% Retenciones IVA por Pagar	944,17	
10% Retenciones I.Renta Honorarios Profesionales	127,60	
8% Retenciones I.Renta Predomina Intelcto	727,37	
1% Retenciones I.Renta Transporte	150,00	
2% Retenciones I.Renta Otras Retenciones	5,50	
<b>Obligaciones con el IESS</b>		<b>432,00</b>
Aportes por Pagar	432,00	
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		<b>2.961,09</b>

#### 2.01.09.01. Anticipos Clientes C.P (Corriente)

Corresponden a obligaciones con clientes varios que pueden provenir de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. En el caso de la empresa estos están medidos al costo, y el detalle al 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>Parcial US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Cuentas relacionadas por Anticipos de clientes</b>		<b>60.851,44</b>
Varios Anticipos para venta de Terrenos	60.851,44	

### 3. PATRIMONIO

#### 3.01. CAPITAL

El capital Social de la empresa está constituido por 10.000 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una. El capital está completamente pagado.

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Capital Suscrito o asignado</b>	
Eco. Wladimir Torres León	250,00
Maria Isabel Torres León	1.700,00
Daniel Torres León	3.050,00
Andrés Tapernoux	4.750,00
Christian Tapernoux	250,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>10.000,00</b>

#### 3.04. RESERVAS

##### 3.04.01. Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales. En el caso de la compañía está ya llegado hasta el 50% del capital social, y el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 es:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Reserva Legal</i>	<i>5.000,00</i>
<i>Reserva Facultativa y Estatutaria</i>	<i>5.000,00</i>
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>10.000,00</b>

### 3.04.03. Resultados Acumulados

Resolución N° S.S.ICI.CPAIFRS.G.11 07 del 9 de Septiembre del 2011 Resuelve: los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Revaluación por Donaciones, Reserva por Valuación y superávit por revaluación de Inversiones, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta "Resultados Acumulados", saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido. El saldo de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2015 es:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>(-) Pérdidas Acumuladas</i>	<i>319.770,15</i>
<b><u>Resultados acumulados por adopción NIIF</u></b>	<b><i>41.909,49</i></b>
<i>Reserva de capital</i>	<i>110.949,20</i>
<i>Reserva por Valuación</i>	<i>404.186,49</i>
<i>Superávit por revaluación de Inversiones</i>	
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b><i>237.275,03</i></b>

## 4. INGRESOS

### 4.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos totales por actividades ordinarias y otros correspondientes al ejercicio 2015 son:

<i>DETALLE</i>	<i>Parcial US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<b><i>Ventas de Bienes</i></b>		<b><i>174.710,87</i></b>
<i>Nuez de Macadamia al Natural Kg.</i>	<i>174.710,87</i>	
<i>Utilidad en Venta de Activos</i>		<i>3.000,00</i>
<i>Otros ingresos</i>		<i>9.596,94</i>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><i>187.307,81</i></b>

## 5. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2015:

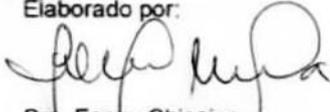
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<b><i>Costo de Ventas</i></b>	<b><i>207.116,36</i></b>
<i>Gastos de Venta</i>	<i>4.872,15</i>
<i>Gastos Administrativos</i>	<i>147.812,18</i>
<b>TOTAL</b>	<b><i>359.800,69</i></b>

**5.1. Gastos Financieros**

El detalle de este de los gastos financieros al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Comisiones</i>	251,53
<b>TOTAL</b>	<b>251,53</b>

Elaborado por:



Sra. Fanny Chicaiza  
CONTADORA

Aprobado por



Sr. Matthias Tapernoux  
GERENTE GENERAL