



**PHAROS AUDITORES EXTERNOS CÍA. LTDA.**

## **HACIENDA COCHASQUÍ C.A., EN LIQUIDACIÓN**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2014,  
COMPARATIVOS CON ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

HACIENDA COCHRAN C.A., EN LIQUIDACION

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL

31 DE DICIEMBRE DE 2014

COMPARATIVOS CON ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**CONTENIDO**

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Evolución del Patrimonio de los socios
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A la Junta General de Accionistas de la compañía HACIENDA COCHASQUÍ C.A., EN LIQUIDACIÓN**

#### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de HACIENDA COCHASQUÍ C.A., EN LIQUIDACIÓN, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera HACIENDA COCHASQUÍ C.A., EN LIQUIDACIÓN, al 31 de diciembre de 2014, así como sus resultados y flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's PYME's).

#### **2. Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo 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 de conformidad con el código de ética del contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **3. Bases de contabilidad**

Sin calificar nuestra opinión, informamos que tal como se indica en la nota 3, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's PYME's).

#### **4. Responsabilidades de la Administración de la Financiera sobre los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las

Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's PYME's), y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

#### **5. Incertidumbre material relacionada con negocio en marcha**

Conforme se expone en la Nota 18 a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2014 la Compañía presenta pérdidas acumuladas por US \$ (30.993) y pérdidas del ejercicio por US \$ (183.162) que son mayores al saldo de capital pagado que asciende a US \$ 71.200 lo que la ubica en causal de liquidación, sin embargo la Compañía debe aplicar lo dispuesto en el artículo cuarto de la RESOLUCIÓN No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011, que permite utilizar el saldo acreedor de la cuenta contable Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la Niifs para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido.

#### **6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido al 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 detecten una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el 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.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

#### **7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

Atentamente,

PHAROS AUDITORES EXTERNOS

**Pharosauditores Externos Cia. Ltda.**  
Registro Superintendencia de Compañías  
R.N.A.E. No. 703

Quito D. M., 11 de mayo de 2017



**CPA. Marcelo Herrera Tapia**  
Socio Responsable

## HACIENDA COCHASQUI C.A. EN LIQUIDACIÓN

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(expresado en dólares americanos)

| <u>ACTIVO</u>                                   | <u>NOTAS</u> | <u>DIC. 2014</u> | <u>DIC. 2013</u> |
|-------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |              |                  |                  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo             |              | 0                | 0                |
| Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas | 5            | 113              | 89.403           |
| Inventarios                                     | 6            | 0                | 222.353          |
| Activos por impuestos corrientes                | 7            | 0                | 31.566           |
| Otras cuentas por Cobrar                        | 8            | 5.147            | 5.119            |
| <b>Total Activo Corriente</b>                   |              | <b>5.260</b>     | <b>348.441</b>   |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |              |                  |                  |
| Propiedad, planta y equipo                      | 9            | 785.211          | 784.829          |
| <b>Total Activo no Corriente</b>                |              | <b>785.211</b>   | <b>784.829</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             |              | <b>790.471</b>   | <b>1.133.271</b> |

# HACIENDA COCHASQUI C.A. EN LIQUIDACIÓN

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(expresado en dólares americanos)

| <u>PASIVO</u>                                          | <u>NOTAS</u> | <u>DIC. 2014</u> | <u>DIC. 2013</u> |
|--------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>PASIVO CORTO PLAZO</b>                              |              |                  |                  |
| Cuentas y documentos por pagar no relacionados         | 10           | 34.392           | 30.031           |
| Cuentas y documentos por pagar relacionados            | 11           | 81.860           | 171.861          |
| Obligaciones con instituciones financieras corto plazo | 12           | 5.225            | 6.285            |
| Obligaciones con el personal                           | 13           | 13.766           | 27.461           |
| Obligaciones con el IESS                               | 14           | 44.380           | 68.862           |
| Obligaciones con la administración tributaria          | 15           | 0                | 3.415            |
| Otros Pasivos Corrientes                               | 16           | 22.540           | 37.143           |
| <b>Total Pasivo Corto Plazo</b>                        |              | <b>202.164</b>   | <b>345.058</b>   |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                              |              |                  |                  |
| Cuentas por pagar accionistas                          | 17           | 110.660          | 110.660          |
| <b>Total Pasivo Largo Plazo</b>                        |              | <b>110.660</b>   | <b>110.660</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                    |              | <b>312.824</b>   | <b>455.718</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                                      |              |                  |                  |
| Capital Social                                         |              | 71.200           | 11.200           |
| Reserva Legal                                          |              | 1.374            | 1.374            |
| Reservas de capital                                    |              | 31.589           | 31.589           |
| Aportes para futuras capitalizaciones                  |              | 0                | 47.000           |
| Resultados Acumulados                                  |              | (30.993)         | 16.272           |
| Resultados Adopción Niifs                              |              | 587.640          | 587.640          |
| Resultados del Ejercicio                               |              | (183.162)        | (17.521)         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                | 18           | <b>477.647</b>   | <b>677.553</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                       |              | <b>790.471</b>   | <b>1.133.271</b> |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Dr. Victor Hugo Damian Aucancela  
Liquidador

Fernando Andrade Parraño  
Contador General

# HACIENDA COCHASQUI C.A. EN LIQUIDACIÓN

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE 2013  
(expresado en dólares americanos)

|                                 | DIC.2014         | DIC.2013        |
|---------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>INGRESOS</b>                 |                  |                 |
| Ventas                          | 79.472           | 714.056         |
| Otras rentas                    | 18.440           | 42.643          |
| <b>Total Ingresos</b>           | <b>97.912</b>    | <b>756.699</b>  |
| <b>COSTO DE VENTAS:</b>         |                  |                 |
| Costo de Ventas Frutilla        | 260.560          | 737.314         |
| <b>Total costo de ventas</b>    | <b>260.560</b>   | <b>737.314</b>  |
| <b>GASTOS</b>                   |                  |                 |
| Gastos administrativos          | 14.433           | 30.782          |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 5.034            | 4.281           |
| Gastos financieros              | 1.047            | 1.466           |
| <b>Total Gastos</b>             | <b>20.514</b>    | <b>36.529</b>   |
| <b>Pérdida del ejercicio</b>    | <b>(183.162)</b> | <b>(17.144)</b> |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Dr. Víctor Hugo Damian Aucancela  
Liquidador

Juan Fernanco Andrade Parreño  
Contador General



## HACIENDA COCHASQUI C.A. EN LIQUIDACIÓN

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(expresado en dólares americanos)

|                                              | Capital Social | Aportes futuras capitalizaciones | Reserva Legal | Reservas de capital | Resultados Acumulados Provenientes de Niifs | Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores | Resultados Ejercicio | Total     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|-----------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2012            | 11.200         | 25.000                           | 1.374         | 31.589              | 587.640                                     | 16.272                                      | 0                    | 655.554   |
| Aportes futuras capitalizaciones             |                | 22.000                           |               |                     |                                             |                                             |                      | 22.000    |
| Absorción de pérdidas                        |                |                                  |               |                     |                                             |                                             | (17.521)             | 0         |
| Pérdida del ejercicio 2013                   |                |                                  |               |                     |                                             |                                             | (17.521)             | (17.521)  |
| Saldo al 31 de diciembre del 2013            | 11.200         | 47.000                           | 1.374         | 31.589              | 587.640                                     | 16.272                                      | (17.521)             | 677.553   |
| Transferencia a resultados acumulados        |                |                                  |               |                     |                                             | (17.521)                                    | 17.521               | 0         |
| Aportes futuras capitalizaciones             | 47.000         | (47.000)                         |               |                     |                                             |                                             |                      | 0         |
| Aportes socios                               | 13.000         |                                  |               |                     |                                             | (29.744)                                    |                      | 13.000    |
| Ajustes de activos con Resultados Acumulados |                |                                  |               |                     |                                             |                                             | (183.162)            | (29.744)  |
| Pérdida del ejercicio 2014                   |                |                                  |               |                     |                                             |                                             | (183.162)            | (183.162) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2014            | 71.200         | 0                                | 1.374         | 31.589              | 587.640                                     | (30.993)                                    | (183.162)            | 477.647   |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Dr. Víctor Hugo Damían Aucaneña  
Liquidador

Juan Fernando Andrade Parreño  
Contador General

## HACIENDA COCHASQUI C.A. EN LIQUIDACIÓN

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(expresado en dólares americanos)

|                                                                | 2014            | 2013           |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Flujo de (en) Actividades de Operación:</b>                 |                 |                |
| Recibido de clientes                                           | 187.202         | 667.297        |
| Pagado a proveedores y trabajadores                            | (165.164)       | (669.649)      |
| <b>Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de operación</b> | <b>22.038</b>   | <b>(2.352)</b> |
| <b>Flujo en Actividades de Inversión:</b>                      |                 |                |
| Propiedad y Equipo                                             | 0               | 0              |
| <b>Efectivo utilizado en flujo de inversiones</b>              | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| <b>Flujo de financiamiento:</b>                                |                 |                |
| Obligaciones con instituciones financieras, corto plazo        | (379)           | (19.269)       |
| Obligaciones con instituciones financieras, largo plazo        | 0               | (379)          |
| Aportes para incremento de capital                             | 13.000          | 22.000         |
| Ajustes en el patrimonio por depuración de activos             | (34.659)        | 0              |
| <b>Efectivo utilizado en flujo de financiamiento</b>           | <b>(22.038)</b> | <b>2.352</b>   |
| <b>Incremento (disminución) del flujo de fondos</b>            | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| Saldo inicial de caja y bancos                                 | 0               | 0              |
| <b>Saldo final de caja y bancos</b>                            | <b>0</b>        | <b>0</b>       |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Dr. Víctor Hugo Damián Aucancela  
Liquidador

Juan Fernando Andrade Parreño  
Contadora General

# HACIENDA COCHASQUI C.A. EN LIQUIDACIÓN

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(expresado en dólares americanos)

|                                                                                                                 | 2014          | 2013            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO<br/>PROVISTO POR FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> |               |                 |
| Pérdida Neta                                                                                                    | (183.162)     | (17.144)        |
| <b>Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:</b>                                                |               |                 |
| Provisión beneficios sociales                                                                                   | 2.483         | 0               |
| Depreciación acumulada activos fijos                                                                            | 61.288        | 30.542          |
| <b>Operaciones del período:</b>                                                                                 | (119.391)     | 13.398          |
| Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas                                                                 | 89.291        | (89.403)        |
| Inventarios                                                                                                     | 222.353       | 367.586         |
| Activos por impuestos corrientes                                                                                | 31.566        | (7.145)         |
| Otras cuentas por Cobrar                                                                                        | 753           | (2.415)         |
| Cuentas y documentos por pagar no relacionados                                                                  | 4.361         | (59.689)        |
| Cuentas y documentos por pagar relacionados                                                                     | (90.001)      | (168.818)       |
| Obligaciones con el personal                                                                                    | (35.504)      | (11.515)        |
| Obligaciones con el IESS                                                                                        | (24.481)      | 13.696          |
| Obligaciones con la administración tributaria                                                                   | (3.415)       | (1.256)         |
| Otros Pasivos Corrientes                                                                                        | 3.259         | (56.414)        |
| <b>Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de operación</b>                                                  | <b>78.791</b> | <b>1.975.00</b> |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Dr. Víctor Hugo Damián Aucancela  
Liquidador

Juan Fernando Andrade Parreño  
Contador General

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresadas en dólares norteamericanos)**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La Compañía HACIENDA COCHASQUI S.A., fue constituida en el Cantón Quito, Provincia de Pichincha mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaría Primera del Cantón, el 18 de agosto de 1998, aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 98.1.1.1.002445 del 21 de octubre de 1998. Fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo el número 2649, otorgada el 05 de noviembre de 1998, con el objeto social de dedicarse al desarrollo de todo tipo de actividades agrícolas y ganaderas. E l cultivo de flores, frutas, hortalizas, legumbres, para la comercialización interna o su exportación. La compañía podrá intervenir en la constitución de compañías, asociarse, fusionarse y adquirir acciones y participaciones de otras compañías nacionales y/o extranjeras con objetos similares. Para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley.

**NOTA 2 - RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

*a) Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's - Pymes)."

*b) Base de Preparación*

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD \$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

*c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos.

*d) Activos Financieros*

Incluyen inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días; cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES** **(Continuación)**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **e) Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

### **f) Semovientes**

Un Activo Biológico debe ser medido, en el momento inicial, como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto que dicha medición no sea fiable, en cuyo caso se medirá a su costo menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas generadas por deterioro del valor.

### **g) Propiedad, Planta y equipo**

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se



## **NOTA 2 - RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES** **(Continuación)**

habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la Revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

### **Retiro o venta de propiedades y equipo**

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas."

### **h) Deterioro de Activos**

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

### **i) Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

### **j) Costos por Préstamos**

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

**NOTA 2 - RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES**  
**(Continuación)**

**k) Beneficios a Empleados**

**Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**Jubilación Patronal y Desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La Bonificación por desahucio se calcula de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente.

**l) Impuesto sobre la Renta**

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

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

**m) Ingresos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

**n) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

o) *Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros*

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en los estados financieros.

p) *Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones Adoptadas:*

**NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF - PYMES)**

La aplicación de las NIIF - PYMES supone:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme durante el año 2014.

**NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

**NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                                              | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cientes Locales                                              | 113              | 89.403           |
| <b>Total Cuentas y documentos por cobrar no relacionados</b> | <u>113</u>       | <u>89.403</u>    |



**NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS**  
(Continuación)

La Compañía ha procedido a la cobranza de casi la totalidad del saldo de clientes locales.

**NOTA 6.- INVENTARIO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                        | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b><u>Inventario Materia Prima</u></b> |                  |                  |
| Insumos                                | 0                | 1.253            |
| Plásticos                              | 0                | 0                |
| Cintas de Goteo                        | 0                | 0                |
| <b><u>Productos Terminados</u></b>     |                  |                  |
| Plantas de Frutilla                    | 0                | 221.100          |
| <b>Total Inventarios</b>               | <b>0</b>         | <b>222.353</b>   |

La Compañía ha procedido a liquidar todos los inventarios disponibles.

**NOTA 7.- IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                   | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Anticipo IVA                      | 0                | 867              |
| Retención fuente - IM. Renta      | 0                | 21.268           |
| Crédito Tributario 2010           | 0                | 8.479            |
| Anticipo I. Renta 2011            | 0                | 953              |
| <b>Total Impuestos Corrientes</b> | <b>0</b>         | <b>31.566</b>    |

Se han liquidado todos los impuestos a favor de la Compañía.

(ESPACIO EN BLANCO)

### NOTA 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                       | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Jorge Pazmiño                         | 300              | 300              |
| IESS Retención Judicial               | 4.847            | 5.600            |
| <b>Total Otras cuentas por Cobrar</b> | <b>5.147</b>     | <b>5.900</b>     |

### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                         | <u>Dic. 2013</u> | <u>Adiciones</u> | <u>Retiros</u> | <u>Ajustes</u>   | <u>Dic. 2014</u> |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Terrenos                                | 746.289          | 0                | 0              | (471)            | 745.818          |
| Edificios y Construcciones              | 100.681          | 0                | 0              | 0                | 100.681          |
| Muebles y Enseres                       | 1.790            | 0                | 0              | (1.790)          | (0)              |
| Sistema de Riego                        | 87.106           | 0                | 0              | (87.106)         | (0)              |
| Equipo de Computación                   | 1.527            | 0                | 0              | (1.527)          | (0)              |
| Adecuación y Mejoras                    | 368              | 0                | 0              | (368)            | (0)              |
| Reservorios                             | 127.033          | 0                | 0              | (127.033)        | (0)              |
| <b>Total Activos Depreciables</b>       | <b>1.064.792</b> |                  |                | <b>(218.295)</b> | <b>846.499</b>   |
| Dep. Acum. Edificios y Construcciones   | (56.752)         | 0                | 0              |                  | (61.288)         |
| Dep. Acum. Muebles y Enseres            | (1.960)          | 0                | 0              | 1.960            | 0                |
| Dep. Acum. Sistema de Riego             | (84.005)         | 0                | 0              | 84.005           | 0                |
| Dep. Acum. Equipo de Computación        | (1.527)          | 0                | 0              | 1.527            | 0                |
| Dep. Acum. Adecuación y Mejoras         | (411)            | 0                | 0              | 411              | 0                |
| Dep. Acum. Reservorios                  | (135.307)        | 0                | 0              | 135.307          | 0                |
| <b>Total Depreciación Acumulada</b>     | <b>(279.962)</b> |                  |                | <b>223.210</b>   | <b>(61.288)</b>  |
| <b>Total Propiedad, planta y equipo</b> | <b>784.830</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>4.915</b>     | <b>785.211</b>   |

Durante el año 2014 la Compañía ha procedido al registro de ajustes a los activos fijos procediendo con su liquidación, excepto Terrenos y Edificios cuyos saldos se mantienen. Estos activos fijos son de propiedad de la empresa y no se encuentran pignorados.

### NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                                             | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Proveedores Locales                                         | 34.392           | 30.031           |
| <b>Total Cuentas y Documentos por pagar no relacionados</b> | <b>34.392</b>    | <b>30.031</b>    |

**NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS**  
**(Continuación)**

El saldo de proveedores corresponde a deudas por adquisición de bienes y servicios que se encuentran pendiente de pago.

**NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                                          | <u>Dic. 2014</u>     | <u>Dic. 2013</u>      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| DIEGO IRAGORRI                                           | 81.609               | 171.861               |
| MARLENE PARRA                                            | 216                  | 0                     |
| CUMANDA LÓPEZ                                            | 35                   | 0                     |
| <b>Total Cuentas y Documentos por pagar relacionados</b> | <u><b>81.860</b></u> | <u><b>171.861</b></u> |

**NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                                                     | <u>Dic. 2014</u>    | <u>Dic. 2013</u>    |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| BANCO PICHINCHA                                                     | 4.235               | 4.614               |
| BANCO INTERNACIONAL                                                 | 990                 | 990                 |
| <b>Total Obligaciones financieros con instituciones financieras</b> | <u><b>5.225</b></u> | <u><b>5.604</b></u> |

Corresponde a sobregiros bancarios que serán cancelados oportunamente

**NOTA 13.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

(ESPACIO EN BLANCO)

**NOTA 13.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL**  
(Continuación)

|                                           | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Sueldos y Salarios Por Pagar              | 2.937            | 17.777           |
| Anticipo Quincena                         | 0                | 27               |
| Décimo Tercer Sueldo                      | 4.152            | 8.665            |
| Décimo Cuarto Sueldo                      | 2.677            | 4.316            |
| Vacaciones                                | 0                | 5.407            |
| 15% Participación Trabajadores            | 0                | 907              |
| Provisión Jubilación Patronal y Desahucio | 4.000            | 4.000            |
| Multas                                    | 0                | 241              |
| Otros                                     | 0                | 5.443            |
| <b>Total Obligaciones con el personal</b> | <b>13.766</b>    | <b>46.785</b>    |

Se cancelan con normalidad en las fechas que corresponden

**NOTA 14.- OBLIGACIONES CON EL IESS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                       | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Aporte Personal IESS                  | 44.380           | 68.862           |
| <b>Total Obligaciones con el IESS</b> | <b>44.380</b>    | <b>68.862</b>    |

La deuda con el IESS se encuentra pendiente de pago.

**NOTA 15.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                                           | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Retenciones en la fuente IR                               | 0                | 715              |
| IVA Compras                                               | 0                | 2.700            |
| <b>Total Obligaciones con la Adminitracion Tributaria</b> | <b>0</b>         | <b>3.415</b>     |

#### NOTA 16.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                       | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Cumanda López                         | 0                | 222              |
| Navarrete Manuel                      | 0                | 531              |
| Parra Marlene                         | 0                | 0                |
| Comercializadora FRESA FRAGARIA       | 0                | 18.038           |
| Honorarios por pagar                  | 22.540           | 489              |
| <b>Total Otros pasivos corrientes</b> | <b>22.540</b>    | <b>19.281</b>    |

#### NOTA 17.- PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

|                                    | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| SACOPO                             | 36.124           | 36.124           |
| Fundación Nuevo Amanecer Global    | 74.535           | 74.535           |
| <b>Total Préstamos Accionistas</b> | <b>110.660</b>   | <b>110.660</b>   |

#### NOTA 18.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2014, ascendió a US \$ 477.647 y se compone como sigue:

**Capital Social.-** El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 71.200, dividido en 71.200 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 la Reserva es de US \$ 1.374.

**Reserva de capital.-** Al 31 de diciembre de 2014 asciende a US \$ 31.589.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción de Niifs.** - Al 31 de diciembre del 2014 asciende a US \$ 587.640. De acuerdo a lo dispuesto en el artículo cuarto de la RESOLUCIÓN No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de

## **NOTA 18.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

### **(Continuación)**

marzo de 2011, el saldo acreedor de la cuenta contable Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la Niifs., puede utilizarse para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido.

**Resultados Acumulados.** - Corresponde a pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores. Al 31 de diciembre del 2014 ascienden a US \$ (30.993)

**Resultados del Ejercicio.** - Corresponde a pérdidas obtenidas en el ejercicio 2014. Al 31 de diciembre del 2016 ascienden a US \$ (183.162)

## **NOTA 19.- OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

## **NOTA 20.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS**

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2014 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

## **NOTA 21 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 11 de mayo de 2017, de acuerdo a la información del señor Liquidador de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.