

Agroalimentar Cía. Ltda.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGROALIMENTAR CIA.LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 21 de Febrero del 2000, inscrita en el Registro Mercantil, Notario Decimo Octavo del Distrito Metropolitano de Quito con fecha 21 de Febrero de 2000.

OBJETO SOCIAL: La empresa tendrá por objeto: a) La representación, comercialización, importación, exportación, producción, distribución, procesamiento, transformación, cultivo, compra y venta de toda clase de insumos y productos requeridos para los sectores agropecuarios y de alimentos.

PLAZO DE DURACION: La empresa tendrá un plazo de duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 01 de Marzo de 2002.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle Bartolomé Sánchez y Sebastián Moreno Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791715748001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2013 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 24 de marzo del 2014

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
2. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.4. Información referida al ejercicio 2012

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2012 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2013.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2013

Se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo.

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

1. **Cientes** (Sección 11 p.21), cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.
2. **Los documentos y cuentas por cobrar** (Sección 11, NIC 39.46 a, 58 y 63) son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro.
3. **Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19).**
Planes de aportaciones definidas: Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la entidad realiza contribuciones de carácter predeterminado a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita y se limita a la aportación que haya acordado entregar al fondo.

Planes de beneficios definidos: la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores y tanto el riesgo actuarial como el riesgo de inversión son asumidos por la propia entidad.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes calificados por la Superintendencia de Compañías de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización

4. **Las cuentas por pagar** (Sección 22 NIC 39.43) son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización
5. **Provisión**(Sección 21) es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de hasta 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

e) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.2.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años

Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.8. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

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 o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2013 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.9. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

3.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.13. Participación a trabajadores

La empresa 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 de Trabajo de la República del Ecuador.

3.14. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.15. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.16. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguro para los vehículos, la empresa cuenta con sistema de alarmas para la seguridad de la oficina.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

6. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas Notas a los Estados Financieros se encuentran firmadas por el Gerente y Contador.

ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con NIIF

Correspondientes al periodo terminado

Al 31 de Diciembre del 2013

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.

En dólares Americanos

El presente documento consta de 2 secciones:

- Estados Financieros
- Notas a los Estados Financieros

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<i>DETALLE</i>	<i>NO</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
<i>Efectivo y equivalentes del efectivo</i>	<i>7</i>	<i>2.613,81</i>	<i>7.676,10</i>
<i>Activos Financieros</i>	<i>8</i>	<i>274.381,69</i>	<i>209.856,58</i>
<i>Inventarios</i>	<i>9</i>	<i>64.727,57</i>	<i>57.863,94</i>
<i>Activos por Impuestos Corrientes</i>	<i>10</i>	<i>34.860,37</i>	<i>25.545,70</i>
<i>Otros Activos Corrientes</i>	<i>11</i>	<i>1.155,56</i>	<i>33.868,63</i>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		377.739,00	334.810,95
ACTIVO NO CORRIENTE			
<i>Propiedad, Planta y Equipo (neto)</i>	<i>12</i>	<i>217.817,15</i>	<i>200.473,03</i>
<i>Otros Activos No Corrientes</i>	<i>13</i>	<i>115.000,00</i>	<i>240.000,00</i>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		332.817,15	440.473,03
TOTAL ACTIVO		710.556,15	775.283,98
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
<i>Cuentas y Documentos por pagar</i>	<i>14</i>	<i>323.182,96</i>	<i>344.951,32</i>
<i>Obligaciones Corrientes</i>	<i>15</i>	<i>21.864,11</i>	<i>26.118,08</i>
<i>Otras cuentas por pagar</i>	<i>16</i>	<i>903,91</i>	<i>9.498,49</i>
<i>Provisiones</i>	<i>17</i>	<i>26.197,16</i>	
<i>Otros Prestamos</i>	<i>18</i>	<i>20.000,00</i>	<i>25.000,00</i>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		392.148,14	405.567,89
PASIVO NO CORRIENTE			
<i>Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>	<i>19</i>	<i>176.773,33</i>	<i>179.180,52</i>
<i>Provisiones</i>	<i>20</i>	<i>5.838,61</i>	<i>35.275,29</i>
<i>Otros préstamos</i>	<i>21</i>	<i>0,00</i>	<i>12,02</i>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		182.611,94	214.467,83
TOTAL PASIVO		574.760,08	620.035,72
PATRIMONIO NETO			
<i>Capital Suscrito o Asignado</i>	<i>22</i>	<i>10.400,00</i>	<i>10.400,00</i>
<i>Reserva Legal</i>	<i>23</i>	<i>13.882,30</i>	<i>16.165,52</i>
RESULTADOS ACUMULADOS			
<i>Ganancias acumuladas</i>	<i>24</i>	<i>109.727,35</i>	<i>117.913,14</i>
<i>Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF</i>		<i>-9.874,93</i>	<i>-9.874,93</i>
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
<i>Ganancia neta del Periodo</i>	<i>25</i>	<i>11.661,35</i>	<i>20.644,53</i>
TOTAL PATRIMONIO NETO		135.796,07	155.248,26
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		710.556,15	775.283,98

*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***7 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
CAJA		
Caja General		589,23
BANCOS LOCALES		
Banco Produbanco cta.cte.	0,00	7.048,49
Banco Pichincha cta.cte.	2.231,00	0,00
Banco Amazonas cta.cte.	382,81	38,38
BANCOS DEL EXTERIOR	0,00	0,00
Subtotal Bancos	2.613,81	7.676,10
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.613,81	7.676,10

8 ACTIVOS FINANCIEROS*Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses	127.068,39	214.275,13
Cuentas por cobrar cheques postfechados	6.132,00	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	45.802,17	202,32
INVERSIONES A CORTO PLAZO		
Pólizas hasta 360 días	100.000,00	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	-4.620,87	-4.620,87
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	274.381,69	209.856,58

9 INVENTARIOS*Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Inventario Inicial/Final	64.015,01	55.448,48
Mercaderías en Transito	712,56	2.415,46
TOTAL INVENTARIOS	64.727,57	57.863,94

10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES*Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Retención en la Fuente	5.132,72	6.544,93
Crédito tributario de IVA	4.234,84	10,32
Retenciones de IVA recibidas	12.026,60	9.006,32
Impuesto a la Salida de Divisas	13.466,21	9.984,13
	0,00	
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	34.860,37	25.545,70

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***11 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Anticipo Proveedores	0,00	33.679,16
Otros Activos Corrientes	1.155,56	189,47
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.155,56	33.868,63

12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Muebles y Enseres	14.891,36	16.684,36
Máquinas y Equipos	24.582,31	12.292,02
Equipo de Computación	9.520,95	9.520,95
Vehículos y Equipos de Transportes	317.543,68	359.329,39
Instalaciones	1.368,86	16.600,87
Repuestos y Herramientas		0,00
Total Costo Propiedad, planta y equipo	367.907,16	414.427,59
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-150.090,01	-213.954,56
Total Depreciación Acumulada	-150.090,01	-213.954,56
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)	217.817,15	200.473,03

13 INVERSIONES LARGO PLAZO*Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Inversiones	115.000,00	240.000,00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	115.000,00	240.000,00

14 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR*Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Proveedores Locales	283.491,56	296.820,45
Proveedores del Exterior	39.691,40	48.130,87
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	323.182,96	344.951,32

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***15 OBLIGACIONES CORRIENTES***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Con la Administración Tributaria	1.482,48	4.765,15
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	14.207,59	13.151,93
Obligaciones con el IESS	702,55	924,76
Por Beneficios de Ley a empleados	677,73	926,10
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	4.793,76	6.350,14
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	21.864,11	26.118,08

*Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.***16 OTRAS CUENTAS POR PAGAR***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Sobregiros Bancarios	0,00	1.809,34
Otras cuentas por pagar	903,91	7.689,21
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	903,91	9.498,49

*Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.***17 PROVISIONES CORRIENTES***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Provisiones Intereses implícitos	26.197,16	
Provisión Jubilación Patronal		
Desahucio		
TOTAL PROVISIONES	26.197,16	0,00

*Para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.***18 PRESTAMOS CORRIENTES***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Préstamos de accionistas locales	20.000,00	25.000,00
Otros préstamos		
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	20.000,00	25.000,00

*Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen 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.***20 PRESTAMOS ACCIONISTAS LARGO PLAZO**

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)	176.773,33	179.180,52
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	176.773,33	179.180,52

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***21 PROVISIONES**

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Provisiones Intereses implícitos		25.544,83
Provisión Jubilación Patronal	5.838,61	8.431,72
Desahucio		1.298,74
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5.838,61	35.275,29

*Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.***22 PRESTAMOS LARGO PLAZO***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Préstamos	0,00	0,00
Otros		12,02
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	12,02

*Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.***23 CAPITAL SOCIAL**

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Capital Suscrito o asignado		
German Villamil	10.280,00	10.280,00
Angela Garzon	120,00	120,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10.400,00	10.400,00

*El capital Social de la empresa está constituido por 10.400,00 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.***24 RESERVAS***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Reserva Legal	13.882,30	16.165,52
TOTAL RESERVAS	13.882,30	16.165,52

*La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo, el 50% del capital suscrito y pagado.**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.***25 RESULTADOS ACUMULADOS***Se refiere al siguiente detalle:*

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ganancias acumulados	109.727,34	121.388,70
Resultados acumulados por adopción NIIF		
Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)--> Error	-11.671,32	-11.671,32
No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)--> Política	13.336,84	13.336,84
Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política	-8.576,28	-8.576,28
Interes Implícito	-4.768,00	-4.768,00
Activo por Impuestos Diferidos	1.803,84	1.803,84
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	99.852,42	111.513,77

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)****26 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Se refiere al siguiente detalle:

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ventas de Bienes	630.428,56	792.827,06
Descuento en ventas	-627,65	30.105,93
Devolución en Ventas		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	629.800,91	822.932,99

27 OTROS INGRESOS

Es el siguiente detalle

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Otras Rentas/Interes Financieros	19.059,77	18.183,97
TOTAL OTROS INGRESOS	19.059,77	18.183,97

28 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	27.682,34	64.015,01
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia.	12.923,66	21.653,85
(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	370.609,91	423.196,95
(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-64.015,01	-57.863,94
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	347.200,90	451.001,87

29 GASTOS DE VENTA

	Dic-12	Dic-13
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	7.493,61	21.021,27
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.245,01	3.589,56
Beneficios sociales e indemnizaciones		3.611,61
Gasto planes de beneficios a empleados	889,55	0,00
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1.391,74	2.333,21
Suministros y Materiales		3.642,21
Mantenimiento y reparaciones	33.495,16	23.659,00
Arrendamiento operativo	14.800,00	50.000,00
Promoción y publicidad	7.513,30	3.426,89
Combustibles	11.031,81	1.549,10
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	6.484,56	9.587,76
Transporte	2.205,09	40.533,84
Propiedades Planta y Equipos		35.594,91
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	13.042,40	21.247,84
Gastos de viaje	25.474,44	23.313,91
Otros gastos	6.699,05	10.778,65
Subtotal Gastos de Venta	131.765,72	253.889,76

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)****30 GASTOS DE ADMINISTRACION***Se refiere al siguiente detalle:*

	<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
<i>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</i>	18.734,04	15.858,15
<i>Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)</i>	3.112,51	2.707,91
<i>Beneficios sociales e indemnizaciones</i>	5.251,63	2.724,55
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>		0,00
<i>Agua, energía, luz, y telecomunicaciones</i>	6.220,06	4.475,54
<i>Suministros y Materiales</i>	4.901,03	5.973,23
<i>Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles</i>	37,76	44,52
<i>Impuestos, Contribuciones y otros</i>	14.096,45	28.210,54
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	54.094,11	26.852,30
<i>Otros gastos</i>	31.488,07	
Subtotal Gastos de Administración	137.935,66	86.846,74
Total Gastos de Venta y Administrativos	269.701,38	340.736,50
<i>Intereses</i>	0,00	2.852,90
Total Gastos Financieros	0,00	2.852,90
<i>Otros Gastos</i>	0,00	4.191,40
Total Otros Gastos	0,00	4.191,40
TOTAL COSTOS Y GASTOS	616.902,28	798.782,67

EMPRESA AGROALIMENTAR CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

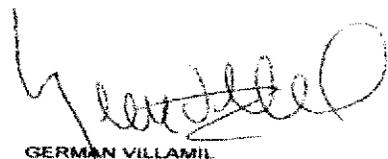
31 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

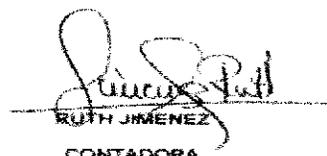
Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	31.958,40	42.334,29
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-4.793,76	-6.350,14
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	34.607,48	23.797,35
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos—>	61.772,12	59.781,50
63	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	-14.207,59	-13.151,93
	841	Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente	5.532,09	6.967,06
	842	Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo deter	8.675,50	6.184,87
	845	Saldo Anticipo pendiente de pago	5.532,09	5.132,72
	846	Retenciones en la fuente ejercicio fiscal corriente	5.132,72	6.544,93
	851	Crédito Tributario Impuesto a la Salida Divisas	13.466,21	9.984,13
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto		
64		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	12.957,05	22.832,22
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
	839	Impuesto Causado	14.207,59	13.151,93
		(Menos:)		
	841	Anticipo del Impuesto a la Renta (Nota N° 11)	5.532,09	0,00
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	5.132,72	16.529,06
	859	NETO IMPUESTO A PAGAR/SALDO A FAVOR	-4.391,34	-5.211,47

32 DIFERENCIAS TEMPORALES

Diferencias temporales deducibles	Diferencias temporaria	Diferencias temporarias deducibles
Depreciación en exceso de los activos	0,00	0,00
Jubilación Patronal empleados menos de 10 años	823,80	181,24
TOTAL DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES	823,80	181,24
TOTAL DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES	823,80	181,24



GERMAN VILLAMIL



RUTH JIMENEZ
CONTADORA