

**AGROAPOYO S.A**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**Nota 1. - Actividad**

La actividad principal a la que la Compañía se dedica, es la elaboración de Alimentos, especialmente de Vegetales y Frutas, para esta actividad se dispone de una planta industrial ubicada en un sector estratégico, en donde se procesa las frutas y vegetales que se adquiere en casi todas las regiones del Ecuador.

Los funcionarios con los que contamos para esta actividad son profesionales y los operarios se encuentran totalmente capacitados para realizar cada uno de los procesos y etapas de la producción, con esto garantizamos la calidad del producto final.

**Nota 2.- Resumen de Políticas Contables**

**a) Bases de presentación y revelación**

Los presentes Estados Financieros de la compañía AGROAPOYO S.A, están compuestos de:

- Estado de Situación Financiera al cierre del 31 de Diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014.
- Estados de Operación o Resultado.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Flujos de Efectivo, y
- Las presentes Notas Financieras.

Los Estados Financieros han sido realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos los aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía.

También son presentados en la moneda que actualmente se encuentra en circulación en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

Los Estados Financieros correspondientes al periodo 2015, fueron revisados y aprobados por la Junta General de Socios realizada el 17 Marzo 2016.

**Estimaciones y Supuestos Significativos**

Algunos de los saldos incluidos en los presentes Estados Financieros, involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables.

Dichas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha considerado la mejor estimación y criterio para el respectivo reconocimiento.

**Estimados y supuestos**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan a los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y supuestos se presentan a continuación:

**Estimación de Vidas Útiles de Propiedad, Planta y Equipo.-** La Gerencia revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

**Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo.-** La Compañía estima que a Diciembre del 2015 no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la Propiedad, Planta y Equipo. Sobre una base anual y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Administración efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo, reconocido en los presentes Estados Financieros están compuestos principalmente del saldo bancario sujeto a un riesgo no significativo y a entera disposición de la Compañía.

#### **c) Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad Planta y Equipo se encuentran registrados a su costo de adquisición, el valor de los Activos están rebajados por su depreciación acumulada.

No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los Activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable.

Cualquier registro o reverso de un pérdida de valor, que surja como consecuencia de ésta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Hasta el año 2015, la Propiedad, Planta y Equipo se depreció siguiendo el método lineal, mediante la distribución de su costo entre los años de vida útil estimada de los activos.

La tasa de depreciación anual que se ha continuado utilizando es la siguiente:

<u>Activo</u>	<u>Porcentaje</u>
Edificios	5,00%
Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Procesamiento de Datos	33,33%
Mejoras en Activos Arrendados	10,00%
Maquinaria y Equipo en Montaje	10,00%

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado serán revisados y ajustados si fuera necesario.

**Baja de Propiedad, Planta y Equipo.-** Estos Activos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito.

La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de Propiedades, Planta y Equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período.

Las ganancias, de existir no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.-** Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

#### **d) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de servicios se reconocen netos de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

#### **e) Costos y Gastos**

El Costo de Ventas se registra cuando se entregan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente del momento en que se pagan.

#### **f) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior**

##### **Activos Financieros**

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Los aspectos más relevantes en cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

**Cuentas por Cobrar.-** Las Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados cuyos cobros son fijos, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la Compañía designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

La Compañía mantiene en esa categoría: Cuentas por Cobrar Comerciales.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

**Baja de un activo financiero.-** Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

## **Pasivos Financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como Pasivos Financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los Pasivos Financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios acordados con anterioridad.

**Baja de un pasivo financiero.**- Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

### **g) Cuentas por Pagar y Provisiones**

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (Legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

### **h) Beneficios a Empleados**

#### Obligaciones por beneficios post empleo

La Compañía mantiene un plan de beneficios definidos post empleo que corresponde a un plan de Jubilación Patronal, se registra con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del Estado de Situación Financiera.

#### Participación empleados

La Compañía reconoce un Pasivo y un Gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **i) Impuestos**

De acuerdo a lo señalado en la norma sobre Impuesto a las Ganancias, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del Impuesto a la Renta Corriente y el Impuesto Diferido.

#### Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que nos serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la Administración Tributaria para cada período.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

#### Impuesto a la Renta Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Un Pasivo por Impuesto Diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, en tanto que un Activo por Impuestos Diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La Compañía no presenta en sus Estados Financieros Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, en razón de que Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, el Servicio de Rentas Internas estableció que aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros; sin embargo, en atención a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal publicado los últimos días del año 2014, a partir del año 2016 la Compañía determinará si existen diferencias temporarias que requieran la revelación de Impuestos Diferidos.

#### **Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se conforma de la siguiente manera:

	<b>US\$</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Caja General	81,60	159,63
Bancos	4.821,57	1.154,72
	<b>4.903,17</b>	<b>1.314,35</b>

Al 31 de diciembre de 2015 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

#### **Nota 4.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Se conforma de la siguiente manera:

	<b>US\$</b>	
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Clientes	99.013,24	252.097,01
Prov. Incobrables	(990,13)	(2.520,97)
	<b>98.023,11</b>	<b>249.576,04</b>
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>		
Anticipo a Proveedores	5797,88	25307,76
Cuentas por Liquidar Deudores	-	6.156,95
	<b>103.820,99</b>	<b>281.040,75</b>

**Nota 5.- Inventarios**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia Prima	2.673,23	5.367,23
Productos Terminados	62.009,65	129.585,84
Provisión valor neto de realizacion	-	(730,63)
	<u><b>64.682,88</b></u>	<u><b>134.222,44</b></u>

**Nota 6.- Propiedad, Planta y Equipo**

El detalle resumido se presenta a continuación:

	US\$	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edificios	87.050,00	87.050,00
Maquinaria y Equipo	169.986,94	146.002,53
Equipos de Computación	814,42	814,42
Equipos de Oficina	-	1.500,00
Vehículos	34.804,80	30.201,12
(-) Depreciación Acumulada	(105.304,43)	(62.472,09)
	<u><b>187.351,73</b></u>	<u><b>203.095,98</b></u>

**Nota 7.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores nacionales	79.377,27	210.965,74
Otras cuentas por pagar	51.844,78	30.699,13
	<u><b>131.222,05</b></u>	<u><b>241.664,87</b></u>

**Nota 8.- Instituciones Públicas**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Obligaciones Fiscales	18.452,66	20.215,68
	<u><b>18.452,66</b></u>	<u><b>20.215,68</b></u>

#### Nota 9.- Jubilación Patronal y Desahucio

Mediante Resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la Jubilación Patronal mencionada en el Código de Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o ininterrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuo o ininterrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un Pasivo por Indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El movimiento de las obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

	US\$		
	<u>Saldo al 31/12/2014</u>	<u>Variación</u>	<u>Saldo al 31/12/2015</u>
Jubilación Patronal/Desahucio	6,687.01	-	6,687.01
	<u>6,687.01</u>	<u>-</u>	<u>6,687.01</u>

#### Nota 10. - Capital Suscrito y Pagado

La compañía se constituyó con un capital de S/. 40.900 (Cuarenta mil novecientos dólares),

El cuadro de integración de capital se conforma de la siguiente manera:

<b>Accionistas</b>	<b>No. Acciones</b>	<b>Capital USD</b>
Maria del Carmen Narvaez	99,00	40860,00
Helva Mancheno Pinos	1,00	40,00
	<u>100,00</u>	<u>40.900,00</u>

#### Nota 11. - Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la Reserva Legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva alcance por lo menos al 50% del Capital Social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

#### Nota 12. - Reserva Estatutaria

Como se puede evidenciar no se destino nada para esta Reserva, puesto que el resultado que generó la Compañía en este periodo contable fue Pérdida.

### Nota 13. - Ingresos de Actividades Ordinarias

Se compone de la siguiente manera:

	US\$	
	2015	2014
Ventas de Producto	579.150,30	626.784,97
Envío de Producto	2.650,92	641,92
Servicios de Maquila	1.773,00	6.331,57
	<b>583.574,22</b>	<b>633.758,46</b>

### Nota 14. – Administración de Riesgos Financieros

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar. El objetivo principal de estos pasivos es financiar las operaciones de la Compañía.

L Compañía “AGROAPOYO”, revela como activos financieros a deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, los principales riesgos que surgen de los instrumentos financieros son riesgos de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles.

La Administración revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que se resumen a continuación:

#### Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

#### Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente (flujo de caja). La principal fuente de ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

### Nota 15.- Compromisos y Contingencias

A la fecha del presente informe, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

### Nota 16. - Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### **Nota 17.- Nuevas Disposiciones Tributarias**

Con fecha 29 de Diciembre del 2014, en el Suplemento del Registro Oficial No. 405, se expide la "*Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal*" y con fecha 31 de Diciembre del 2014, en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 407 se expide el "*Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal*" cuerpos legales que establecen reformas tributarias a la siguiente normativa:

- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
- Ley para la reforma de las Finanzas Públicas
- Ley de Abono Tributario
- Ley de Minería
- Ley del Anciano
- Ley Orgánica de Discapacidades
- Ley reformatoria a la Ley Forestal y de Conservación de Áreas Naturales y Vida Silvestre.



CONTADOR