

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en la siguiente categorías: i) "cuentas por cobrar" y ii) "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los Préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

		2013	2014
114	CUENTAS POR COBRAR	40174.46	14872.43
11401	CLIENTES	40044.46	14372.51
11402	CONTRATISTAS		369.92
11405	EMPLEADOS	130	130
116	PAGOS ANTICIPADOS	2.19	
11601	SERVICIOS	2.19	
117	OTROS ACTIVOS	5299.58	
11701	IMPUESTOS CORRIENTES	5299.58	

b) Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Propiedad, planta y equipo

a) Propiedad, planta y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

		2013	2014
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	633828.05	575627.67
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	549092.89	553262.4
12101	TERRENOS	453980	453980
12102	MAQUINARIA Y EQUIPO	29668	29668
12103	VEHICULOS	62319.88	62319.88
12104	MUEBLES DE OFICINA		4169.51
12105	EQUIPO DE RIEGO	3125.01	3125.01

Depreciación

La depreciación de Propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de la propiedad, planta y equipo, en función de un análisis técnico efectuado por un perito independiente.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Activos Biológicos

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

		2013	2014
123	DEPRECIACION ACUMULADA	-62540.39	-76409.73
12302	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO		-18978.94
12303	DEPRECIACION VEHICULOS	-44260.5	-54691.26
12304	DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA		-160.5
12305	DEPRECIACION EQUIPO DE RIEGO		-2579.03
12306	DEPRECIACION MAQUINARIA AGRICOLA	-16013.02	
12308	DEPRECIACION EQUIPO RIEGO	-2266.87	
125	ACTIVOS BIOLOGICOS	147275.55	98775
12501	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	8800	8800
12502	PLANTAS EN CRECIMIENTO	169147.89	89975
12510	DP.ACM.ACTIVOS BIOLOGICOS	-30672.34	

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 de la operación. 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 de operación, 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.

		2013	2014
2	PASIVO	694361.93	580984.95
21	PASIVO CORRIENTE	216063.7	95918.76
211	CUENTAS POR PAGAR	67690.54	59654.9
21101	FACTURAS	67690.54	59654.9
212	OBLIGACIONES BANCARIAS	123582.44	286.7
21201	SOBREGIRO	34744.3	286.7
21202	PICHINCHA OP.# 1334412-00	88838.14	

Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO BAJO NIIF		
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
(Expresado en U.S. Dólares)		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	502,005.86	
Pagado a proveedores	(421,272.00)	
Pagado a empleados	(137,654.21)	
Intereses ganados	0.00	
Intereses pagados	0.00	
Impuesto a la renta	0.00	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		(56,920.35)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(4,169.51)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	106,230.44	
Compra de intangibles	0.00	
Producto de la venta de intangibles	0.00	
Documentos por cobrar largo plazo	0.00	
Venta de inversiones temporales y permanentes	0.00	
Compra de inversiones temporales y permanentes	0.00	
Otros activos a largo plazo	0.00	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		102,060.93
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias		
Porción corriente deuda largo plazo	6,442.03	
Préstamos recibido	0.00	
Préstamos de socios	0.00	
Dividendos pagados	(15,282.31)	
Aportes para futuras capitalizaciones	0.00	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(8,840.28)
Aumento (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes		36,300.30
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		24,344.55
Efectivo y sus equivalentes al final del año		60,644.85

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

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.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

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.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias considerará todas las incertidumbres que podrían originarse en el desarrollo del contrato, como revisión de precios, penalizaciones por demoras de la Compañía, etc.

La Compañía maneja contratos de precio fijo, por lo que los ingresos y costos pueden ser estimados con fiabilidad y por lo tanto reconocidos en los resultados del período en que se realizan.

Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses, los cuales son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la organización al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente.