



panamerican & asociados co.

AGRONUEVO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AGRONUEVO CIA. LTDA.

| <u>INDICE</u> | <u>Paginas N°</u> |
|---|--------------------------|
| Informe de los Auditores Independientes | 3 - 4 |
| Estado de Situación Financiera | 5 - 6 |
| Estado de Resultado Integral | 7 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 8 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 9 |
| Notas a los Estados Financieros | 10 - 23 |

Dictamen de los Auditores Independientes

A los Socios de:

AGRONUEVO CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AGRONUEVO CIA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, estado de resultado integral, estado de cambios en el Patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración es responsable de la presentación razonable de dichos Estados Financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**) y respecto aquel control interno que la Gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de que los estados financieros no contengan errores materiales.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.



panamerican & asociados co.

5. Al efectuar estas evaluaciones de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Limitación:

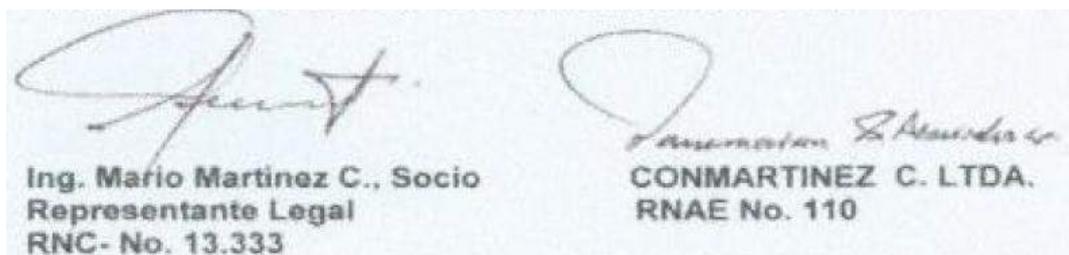
7. Al 31 de diciembre del 2014 no presenciamos la toma de inventarios físicos, como auditores de la compañía, y no hemos podido aplicar otros procedimientos de auditoría que nos dé la certeza que los valores de inventarios US\$ 5.838.224,68 son razonables.

Opinión:

8. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 7 los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **AGRONUEVO CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre del 2015, así como el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los socios y los flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**).

Informe sobre otros requisitos Legales y Reguladores

9. Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **AGRONUEVO CIA. LTDA.** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2015 se emiten por separados.



Guayaquil, Ecuador
Abril 27, 2016

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)**

| | | Años terminados al 31 de diciembre de | |
|---|-------------|--|-----------------------------------|
| | | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| <u>ACTIVOS</u> | | | |
| <u>ACTIVOS CORRIENTES</u> | | | |
| Inventario | (Nota C) | 2.996.317,14 | 5.828.997,16 |
| Activos por Impuestos Corrientes | (Nota E) | 16.089,39 | 9.227,52 |
| Otros Activos Corrientes | (Nota G) | <u>372,01</u> | <u>372,01</u> |
| Total Activos Corrientes | US\$ | 3.012.778,54 | 5.838.596,69 |
| <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u> | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | (Nota H) | 21.080,12 | 22.071,20 |
| Propieda de Inversión | (Nota K) | <u>149.564,20</u> | <u>149.564,20</u> |
| Total Activos No Corrientes | US\$ | <u>170.644,32</u> | <u>171.635,40</u> |
| TOTAL ACTIVOS | US\$ | <u><u>3.183.422,86</u></u> | <u><u>6.010.232,09</u></u> |

| | |
|--|--|
|  <hr style="width: 100%;"/> <p>Representante Legal Ing. Letty Maza Solano CI: 1712375896</p> |  <hr style="width: 100%;"/> <p>Contador Torres Cruz Francisco Samuel Ruc: 0906911334001</p> |
|--|--|

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)**

| | | <u>Años terminados al 31 de diciembre de</u> | |
|---|-------------|--|----------------------------|
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u> | | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| <u>PASIVOS CORRIENTES</u> | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar | (Nota CC) | 1.967.381,18 | 2.241.801,88 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | (Nota DD) | 816.859,85 | 751.397,23 |
| Otras Obligaciones Corrientes | (Nota GG) | 25.967,63 | 27.808,12 |
| Total Pasivo Corrientes | US\$ | <u>2.810.208,66</u> | <u>3.021.007,23</u> |
| <u>PASIVOS NO CORRIENTES</u> | | | |
| Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas | (Nota QQ) | - | 2.593.057,74 |
| Provisiones por Beneficios a Empleados | (Nota TT) | 2.965,32 | 4.744,04 |
| Total Pasivo No Corrientes | | <u>2.965,32</u> | <u>2.597.801,78</u> |
| TOTAL PASIVOS | US\$ | <u>2.813.173,98</u> | <u>5.618.809,01</u> |
| <u>Patrimonio de los Accionistas</u> | | | |
| Capital Suscrito o Asignado | | 400,00 | 400,00 |
| Reserva Legal | | 168.800,00 | 168.800,00 |
| Ganancias Acumuladas | | 141.062,29 | 205.820,34 |
| Resultados Provenientes de la Adopción NIIF | | (4.771,46) | (4.771,46) |
| Resultado del Periodo | | 64.758,05 | 21.174,20 |
| Total Patrimonio de los Accionistas | US\$ | <u>370.248,88</u> | <u>391.423,08</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | US\$ | <u>3.183.422,86</u> | <u>6.010.232,09</u> |

| | |
|---|---|
|  <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Representante Legal Ing. Letty Maza Solano CI: 1712375896</p> |  <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Contador Torres Cruz Francisco Samuel Ruc: 0906911334001</p> |
|---|---|

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en dólares)**

| | Años terminados al 31 de diciembre de | |
|--|--|-----------------------|
| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| <u>INGRESOS OPERACIONALES</u> | | |
| <u>VENTAS</u> | | |
| Ventas | 4.141.891,01 | 2.915.585,89 |
| Total Ventas | US\$ 4.141.891,01 | 2.915.585,89 |
| Total Ingresos Operacionales | US\$ 4.141.891,01 | 2.915.585,89 |
| <u>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</u> | | |
| Costo de Venta y Producción | (3.951.627,28) | (2.750.552,73) |
| Total Costo de Ventas y Produccion | US\$ (3.951.627,28) | (2.750.552,73) |
| UTILIDAD BRUTA | US\$ 190.263,73 | 165.033,16 |
| <u>GASTOS</u> | | |
| Gastos de Venta y Administración | (68.961,05) | (71.389,87) |
| Gastos Financieros | (3.732,48) | (5.199,26) |
| Total Gastos | US\$ (72.693,53) | (76.589,13) |
| <u>OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES</u> | | |
| Otros Gastos | (11.724,24) | (18.263,52) |
| Total Otros Egresos | US\$ (11.724,24) | (18.263,52) |
| Utilidad Antes 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta | US\$ 105.845,96 | 70.180,51 |
| (-) 15% Participacion a Trabajadores | (15.876,89) | (10.527,08) |
| (-) 22% Impuesto a la Renta | (24.980,82) | (38.057,79) |
| (-) Salario Digno | (230,20) | (421,44) |
| Resultado del Ejercicio | US\$ 64.758,05 | 21.174,20 |

| | |
|---|---|
|  <hr style="width: 100%;"/> <p>Representante Legal Ing. Letty Maza Solano CI: 1712375896</p> |  <hr style="width: 100%;"/> <p>Contador Torres Cruz Francisco Samuel Ruc: 0906911334001</p> |
|---|---|

AGRONUEVO CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2015
(Expresado en dólares)

| DETALLE DE CUENTAS | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESULTADOS ACUMULADOS | | GANANCIA NETA DEL PERIODO | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|--|-----------------------|--|---------------------------|------------------|
| | | | GANANCIAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 13/12/2015 | 400,00 | 168.800,00 | 205.820,34 | (4.771,46) | 21.174,20 | 391.423,08 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 31/12/2014 | 400,00 | 168.800,00 | 141.062,29 | (4.771,46) | 64.758,05 | 370.248,88 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | - | - | 64.758,05 | - | (43.583,85) | 21.174,20 |
| Otros cambios (detallar) | | | 64.758,05 | | (64.758,05) | - |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | 21.174,20 | 21.174,20 |

| | |
|---|---|
|  <hr/> Representante Legal Ing. Letty Maza Solano CI: 1712375896 |  <hr/> Contador Torres Cruz Francisco Samuel Ruc: 0906911334001 |
|---|---|

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)**

| | <u>Año terminado al 31 de diciembre de</u> | |
|--|--|-----------------------|
| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | (0,00) | 0,00 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Clases de cobros por actividades de operación | <u>4.141.891,01</u> | <u>2.915.585,89</u> |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 4.141.891,01 | 2.915.585,89 |
| Clases de pagos por actividades de operación | <u>(4.417.400,90)</u> | <u>(5.379.765,37)</u> |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (4.330.015,36) | (5.308.812,05) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (2.737,57) | (10.527,08) |
| Otros pagos por actividades de operación | (84.647,97) | (60.426,24) |
| Intereses Pagados | <u>-</u> | <u>(5.199,26)</u> |
| Impuestos a las ganancias pagados | <u>(34.024,28)</u> | <u>(38.057,79)</u> |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | <u>330,43</u> | <u>(18.684,96)</u> |
| Total Flujo de Efectivo en Actividades de Operación | <u>(309.203,74)</u> | <u>(2.526.121,49)</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | - | (1.473,63) |
| Total Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión | <u>-</u> | <u>(1.473,63)</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 359.203,74 | 2.593.057,74 |
| Pagos de préstamos | (50.000,00) | (65.462,62) |
| Total Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación | <u>309.203,74</u> | <u>2.527.595,12</u> |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | <u>(0,00)</u> | <u>0,00</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | - | - |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | US\$ <u>(0,00)</u> | US\$ <u>0,00</u> |

| | |
|---|---|
|  <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Representante Legal Ing. Letty Maza Solano CI: 1712375896</p> |  <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Contador Torres Cruz Francisco Samuel Ruc: 0906911334001</p> |
|---|---|



**AGRONUEVO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1.- Información General:

AGRONUEVO CIA. LTDA.; Fue constituida en la ciudad de Machala, capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el veinticinco de Julio del año dos mil ocho bajo la denominación de AGRONUEVO CIA LTDA.

Su objetivo principal: Es la distribución y comercialización al por mayor y menor de todo tipo de productos agrícolas, ganaderos y pecuarios. Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas. Venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola.

Capital Social

La compañía **AGRONUEVO CIA. LTDA.**, tiene capital de \$ 400.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en Cuatrocientas participaciones ordinarias de un dólar cada una.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Disponibilidades- Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo- Las actividades de operación del estado de flujos de efectivo se calculan por el método indirecto y para este propósito se consideran como equivalentes de efectivo las disponibilidades; los depósitos a la vista y a plazo.

Estimación por Deterioro e Incobrabilidad de la Cartera de Crédito- Se calcula con base en las disposiciones en vigencia denominadas “Reglamento para la calificación de deudores” emitido por el Servicios de Rentas Internas.

La normativa vigente se fundamenta, entre otros factores, en el análisis de la capacidad de pago, en el análisis del valor ajustado de las garantías como mitigadores para efectos del cálculo de la estimación y en el comportamiento de pago histórico. Dicho acuerdo establece que todos los créditos deben ser clasificados de acuerdo a su riesgo de cobro y condiciones del crédito, y establece una estimación mínima por cada clasificación.

Ingresos.-: Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Gastos.- Todos los gastos se reconocen en el estado de operaciones sobre la base de devengado,

Gasto por intereses.- El gasto por intereses, se reconoce sobre la base de devengado.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar operacionales, préstamos a funcionarios y empleados, intereses y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. O provee dinero directamente a un deudor (empleado) sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Los préstamos a empleados no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere realizar la provisión.



Cuentas por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores, compañías relacionadas, obligaciones financieras impuestos y contribuciones, accionistas, beneficios a los trabajadores y otras cuentas por pagar).

Base de Medición.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de Presentación

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

Propiedad Planta y Equipo

Se registra inicialmente al valor de adquisición o construcción, según corresponda. Las adiciones y los reemplazos de importancia a los bienes de uso son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación así como las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes.

| <u>Activos</u> | <u>Vida Útil</u> |
|-----------------------|-------------------------|
| Edificios | 20 años |
| Instalaciones | 10 años |
| Equipos de Cómputo | 3 años |
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Maquinaria y Equipo | 10 años |
| Vehículos | 5 años |
| Otros Activos | 10 años |

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

Beneficios del personal.

Pensiones.- La empresa tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal, que define un monto de beneficio de pensión que un empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de factores, tales como edad de servicio, remuneraciones, (esta ley fue modificada con el art. 215 numeral 2 del Código de trabajo en el año 2015).

Beneficios por cese.- El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador

Utilidad Neta por Acción- Se calcula dividiendo la utilidad neta disponible para los socios comunes entre la cantidad promedio de acciones comunes en circulación durante el período.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales vigentes.



panamerican & asociados co.

Impuesto

Impuesto a la Renta.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (**22%**) sobre su base imponible.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuestos a la renta 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 que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno 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 reinvertido en activos.

Anticipo de Impuestos a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 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 a la renta diferido

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 Publicada en el Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2015 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferida.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

2015

| | |
|--|------------------|
| Ganancia antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta | 70.180,51 |
| (-) 15% Participación trabajadores | -10.527,08 |
| (+) Gastos No Deducibles | 18.263,52 |
| Utilidad Gravable | 77.916,95 |
| Impuesto a la renta causado (22%) | -17.141,73 |

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

| | |
|--|------------------|
| Impuesto Causado | 17.141,73 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta | -38.257,79 |
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago | 34.024,27 |
| Retenciones en la Fuente que le Realizaron | -27.162,40 |
| Credito Tributario de Años Anteriores | -16.089,39 |
| Saldo a Favor del Contribuyente | -9.227,52 |

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015**

(C) INVENTARIO

El detalle de Inventario al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| Inventario o Stock | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|--------------------|--------------------------|---------------------|
| Bodega N° 001 | 2.996.317,14 | 5.828.997,16 |
| | US\$ 2.996.317,14 | 5.828.997,16 |

(E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|--|-----------------------|-----------------|
| Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R.) | 16.089,39 | 9.227,52 |
| | US\$ 16.089,39 | 9.227,52 |

(G) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Activos Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| Otros Activos Corrientes | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|--------------------------|--------------------|---------------|
| Otros Activos | 372,01 | 372,01 |
| | US\$ 372,01 | 372,01 |

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015**

(H) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, planta y equipos al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| DETALLE DE CUENTAS | SALDO AL 31/12/2014 | COMPRAS - ADICIONES | VENTAS - AJUSTES | SALDO AL 31/12/2015 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| <u>COSTO</u> | | | | |
| Terrenos | 19.235,80 | - | - | 19.235,80 |
| Muebles y Enseres | 984,34 | - | - | 984,34 |
| Equipo de Oficina | 2.320,00 | 923,21 | - | 3.243,21 |
| Equipos de Computación | 1.871,34 | 550,42 | - | 2.421,76 |
| US\$ | 24.411,48 | 1.473,63 | - | 25.885,11 |
| <u>DEPRECIACION ACUMULADA</u> | | | | |
| Muebles y Enseres | (516,66) | - | (98,43) | (615,09) |
| Equipo de Oficina | (943,36) | - | (278,14) | (1.221,50) |
| Equipo de Computación | (1.871,34) | - | (105,98) | (1.977,32) |
| US\$ | (3.331,36) | - | (482,55) | (3.813,91) |
| US\$ | 21.080,12 | 1.473,63 | (482,55) | 22.071,20 |

(I) PROPIEDADES DE INVERSION

El detalle de Propiedades de Inversión al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Propiedad de Inversión | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| Departamento Ciudad del Sol | 149.564,20 | 149.564,20 |
| US\$ | 149.564,20 | 149.564,20 |

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015**

(CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------------------|---------------------|
| Proveedores Varios | 1.967.381,18 | 2.241.801,88 |
| | US\$ 1.967.381,18 | 2.241.801,88 |
| | | |
| Proveedores Varios | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| Adama Ecuador Adamecuador S.A. | 177.289,43 | 36.919,73 |
| Adama Andina B. V. | - | 205.767,84 |
| Agripac S.A. | 87.201,28 | 260.275,23 |
| Agrisec Ecuador S.A. | - | 2.311,58 |
| Agritop S.A. | 63.471,92 | 27.763,56 |
| Agrocencias | - | 5.256,90 |
| Agrodesa, Agroquímicos Del Ecuador S.A. | 15.365,41 | 3.484,80 |
| Agrofarma S.A. | - | 24.901,32 |
| Agrosad Productos Agropecuarios C. Ltda. | 27.198,21 | 23.589,33 |
| Agrota Cía. Ltda. | 32.563,05 | 9.800,50 |
| Agroklinge S.A. | - | 22.415,85 |
| Banacor S.A. | 9.392,90 | 5.895,25 |
| Chem Tech S.A | 4.992,08 | 3.732,30 |
| Delcorp S.A. | - | 2.076,03 |
| Dorlia S.A. | - | 21.643,08 |
| Dupocsa Protectores Químicos para el Campo S.A. | 24.546,28 | 37.597,28 |
| Ecuaquímica Ecuatoriana De Prod. Químicos C.A. | 254.885,85 | 637.623,06 |
| Farmagro S.A. | 139.174,90 | 217.164,35 |
| Febres Cordero Compañía De Comercio S.A. | 124.575,27 | 246.392,81 |
| Fmc Latinoamericana S.A | 50.483,62 | 30.256,51 |
| Guambaña Lopez Ruben Bolivar | - | 8.401,14 |
| Importadora Industrial Agrícola Del Monte | 71.565,49 | 42.879,83 |
| Incoagro Cía. Ltda. | 87.651,69 | 73.200,33 |
| Ing. Saldaña Molina Edison Romero | - | 28.728,79 |
| Interoc S.A. | 150.454,56 | 81.929,63 |
| Juana Marina Reyna Espinoza | - | 6.735,21 |
| Jw Asociados Jwa S.A. | 23.534,30 | 2.034,30 |
| Mercalimsa S.A. | 5.147,80 | 5.239,08 |
| Petregar S.A. | - | 9.465,34 |
| Pronaca | - | 3.089,39 |
| Protecsa | - | 9.670,71 |
| Química Suiza Industrial Del Ecuador QSI S.A. | 40.021,08 | 28.508,24 |
| Quimiaustro | - | 20.658,97 |
| Romero García Mariana De Jesús | 3.147,80 | 83.043,52 |
| Otros Valores Menores a \$ 2000 | 574.718,26 | 13.350,09 |
| | 1.967.381,18 | 2.241.801,88 |

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015**

(DD) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Sobregiro Banco Machala Cta. Cte. 1170110788 | 787.016,24 | 742.670,99 |
| Prestamo Banco de Machala | 29.843,61 | 8.726,24 |
| US\$ | 816.859,85 | 751.397,23 |

(GG) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Con la Administración Tributaria | DD-1 | 7.409,51 | 10.462,28 |
| Obligaciones con el IESS | DD-3 | 594,69 | 691,92 |
| Por Beneficio de Ley a Empleados | DD-4 | 2.824,50 | 6.800,50 |
| Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio | DD-5 | 15.138,93 | 9.853,42 |
| US\$ | | 25.967,63 | 27.808,12 |

| Con la Administracion Tributaria | | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------|-----------------|------------------|
| Retención en la Fuente Imp. a la Renta | DD-1 | 89,60 | 80,77 |
| Retención en la Fuente Imp. al Valor Agregado | | 7.319,91 | 10.381,51 |
| US\$ | | 7.409,51 | 10.462,28 |

| Obligaciones con el IESS | | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Aporte Personal 9.45% | DD-3 | 266,34 | 302,69 |
| Aporte Patronal IESS, IECE y SETEC | | 328,35 | 389,23 |
| US\$ | | 594,69 | 691,92 |

| Por Beneficio de Ley a Empleados | | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| Decimo Tercer Sueldo | DD-4 | 234,86 | 1.322,48 |
| Decimo Cuarto Sueldo | | 2.242,01 | 3.304,01 |
| Vacaciones | | 117,43 | 1.752,57 |
| Compensación Salario Digno | | 230,20 | 421,44 |
| US\$ | | 2.824,50 | 6.800,50 |

**AGRONUEVO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015**

| | | | |
|---------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 15% Participacion Trabajadores | DD-5 | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| Utilidades por Pagar | | 15.138,93 | 9.853,42 |
| | US\$ | <u>15.138,93</u> | <u>9.853,42</u> |

(QQ) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS L/P

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas L/P al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | | |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Cuentas por Pagar Accionistas | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| Ing. Letty Maza | - | 2.593.057,74 |
| | US\$ | <u>2.593.057,74</u> |

(TT) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisiones Por Beneficios A Empleados al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | | |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| Jubilación Patronal | 411,15 | 3.501,40 |
| Bonificación por Desahucio | 2.554,17 | 1.242,64 |
| | US\$ | <u>2.965,32</u> |
| | | <u>4.744,04</u> |

CAPITAL

El capital suscrito y pagado es de Cuatrocientos, 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, (400.00) dividido en participaciones **ordinarias** y **nominativas** de US\$ 1,00 cada una como sigue:

| Socios | No. De Participaciones | Valor Por Aporte | % por Aporte | Valor Total 2015 |
|--|-------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Maza Solano Letty Patricia | 350 | 1,00 | 87,5% | 350,00 |
| Maza Solano María Pilar | 20 | 1,00 | 5,0% | 20,00 |
| Solano Ramon Farita Guillermina | 30 | 1,00 | 7,5% | 30,00 |
| | <u>400</u> | | <u>100%</u> | <u>400,00</u> |



AGRONUEVO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

El detalle de Aportes de Socios para Futura Capitalización al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 es como sigue:

| | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|-----------------|-----------------|-------------|
| Ing. Letty Maza | 168.800,00 | 168.800,00 |
| | US\$ 168.800,00 | 168.800,00 |

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 20% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los socios en caso de liquidación de la sociedad.

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

Resultados del Ejercicio - Utilidad

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía **AGRONUEVO CIA. LTDA.** obtuvo una Utilidad de US\$ **21.174,20**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **AGRONUEVO CIA. LTDA.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2015 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que pierdan su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.



panamerican & asociados co.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “ NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía **AGRONUEVO CIA. LTDA.** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros

cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (**ISD**). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de preparación de los estados financieros (27 de Abril, 2016), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.