

**COMPAÑIA AGRICOLA & AVICOLA DEL LITORAL AGRIVILT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2019**

**1. INFORMACION GENERAL**

Compañía Agrícola & Avícola del Litoral Agrivilt Cía. Ltda., es constituida el 03 de junio de 2003 en la ciudad de Guayaquil, su principal actividad consiste en el cultivo de frutas tropicales hasta la comercialización.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Moneda funcional:** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**Bases de preparación:** Los estados financieros de Agrivilt Cía. Ltda. han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

**Efectivo y bancos:** Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Activos y pasivos financieros:** Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras.

**Inventarios:** Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

**Propiedad Planta y Equipos:** Los bienes se medirán inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Después del reconocimiento inicial, propiedades (edificio) son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Cualquier aumento en la revaluación de edificio se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados. El saldo de revaluación de edificio incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b>Tipo</b>                  | <b>Vida útil<br/>(en años)</b> |
|------------------------------|--------------------------------|
| Edificios                    | 20                             |
| Instalaciones y adecuaciones | 10                             |
| Maquinarias y equipos        | 10                             |
| Muebles y enseres            | 10                             |
| Equipos de Computación       | 3                              |
| Vehículos                    | 5                              |
| Plantas productoras          | 15                             |

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de equipos, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

**Plantaciones:** La Compañía posee plantaciones de banano, las cuales de acuerdo a criterio de la Administración se encuentran reconocidas inicialmente al costo y posteriormente al valor razonable al cierre de sus estados financieros. Las Normas Internacionales de Contabilidad establecen que su medición debe efectuarse al valor razonable menos los costos de cosecha y gastos de traslado hasta el punto de venta de los cultivos de banano.

**Impuestos:** El gasto por impuesto a la renta está clasificado en dos categorías:

**Impuesto a la renta único:** El impuesto a la renta único para las actividades agrícolas relacionadas con la venta local de banano es declarado y pagado mensualmente por la Compañía. El impuesto así pagado constituirá crédito tributario, exclusivamente para la liquidación del impuesto a la renta único.

Para el cálculo del impuesto único se aplicarán las siguientes tarifas, de acuerdo a los rangos de números de cajas vendidas por semana, en este caso sobre la siguiente base:

a) Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo

**Número de cajas por semana Tarifa**

De 1 a 1,000 1%

De 1,001 a 5,000 1,25%

De 5,001 a 20,000 1,50%

De 20,001 a 50,000 1,75%

DE 50,0001 en adelante 2%

**Impuesto a la renta:** En aquellos casos en que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción, cultivo y exportación de banano, para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no considerarán los activos, patrimonio, ingresos, costos y gastos relacionados con las actividades señaladas (actividades sector bananero), de conformidad con lo establecido en el reglamento de esta norma.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición al 31 de diciembre:

|                   | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-------------------|-------------|-------------|
| Caja              | 425         | 497         |
| Bancos Nacionales | 9,568       | 8,766       |

**4. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el 2019 y 2018 con compañías relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes o con participación accionaria significativa en la Compañía:

Composición al 31 de diciembre:

|                                                             |                                | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|
| <u>Cuentas por cobrar corrientes</u><br>Agzulasa Cía. Ltda. | <u>Relación</u><br>Subsidiaria | 43,712      | 222,694     |
| <u>Hubimeza</u>                                             | Subsidiaria                    | 26,766      | 26,766      |
| <u>Cuentas por pagar corrientes</u><br>Agzulasa Cía. Ltda.  | Subsidiaria                    | 244,958     | 244,958     |
| Cuentas por pagar largo plazo<br>Sr. Eduardo Ubilla Mendoza | Accionista                     | 3,213       | 3,213       |

Al 31 de diciembre del 2019, el rubro compañía relacionada incluyen saldos por pagar a una compañía relacionada por concepto de préstamos, los cuales no tienen establecido el pago de una tasa de interés exigible al vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro préstamo corresponde a valores por pagar al señor Eduardo Ubilla Mendoza, el cual no tienen establecido el pago de una tasa de interés exigible al vencimiento

## 5. INVENTARIO

Resumen de Inventarios:

|                                       |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Inventario de Fungicidas              | 302           | 4,784         |
| Inventario de Fertilizantes           | 3,027         | 10,846        |
| Inventario de Suministros y Repuestos | 5,409         | 7,275         |
| Inventario de Combustibles            | 1,486         | 4,976         |
| Inventario Material Empaque           | 1,294         |               |
| <b>Total</b>                          | <b>11,518</b> | <b>27,881</b> |

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de la cuenta

2019

2018

|                        |          |         |
|------------------------|----------|---------|
| Costo y Valuación      | 154,788  | 154,788 |
| Depreciación Acumulada | -105,497 | -95,239 |
| Costo neto             | 49,291   | 59,549  |

### Clasificación de propiedad y equipo

2019

2018

|                                   |        |        |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Instalaciones y adecuaciones      | 18,332 | 33,840 |
| Maquinarias y equipos             | 29,814 | 25,654 |
| Otros activos                     | 1,145  | 55     |
| Total de propiedad y equipo, neto | 49,291 | 59,549 |

### Clasificación de planta

|                   |         |         |
|-------------------|---------|---------|
| Planta productora | 158,860 | 171,080 |
|-------------------|---------|---------|

Planta productora

## 7. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Composición al 31 de diciembre:

2019

2018

|                     |        |        |
|---------------------|--------|--------|
| Proveedores Locales | 51,655 | 38,841 |
|---------------------|--------|--------|

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro local incluye compras de fertilizantes, insumos y servicios adquiridos a compañías no relacionadas, las cuales tienen un plazo de pago de 30 días y no generan el pago de intereses al vencimiento.

## 8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2019, obligaciones acumuladas se incluye los rubros correspondientes a los beneficios sociales y otros valores por pagar a empleados en relación de dependencia pendientes de pago a esa fecha.

## 9. IMPUESTOS

### Activos por impuesto corriente:

|                                   |        |        |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Crédito tributario IVA en compras | 35,348 | 23,324 |
|-----------------------------------|--------|--------|

### Pasivos por impuesto corriente:

|                                    |       |       |
|------------------------------------|-------|-------|
| Retenciones IVA por pagar          | 1,514 | 3323  |
| Retenciones en la fuente por pagar | 1,878 | 2,998 |

## 10.CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una:

| Participación | Nombre                             | Nacionalidad |        |
|---------------|------------------------------------|--------------|--------|
|               | Mendoza Bravo Jesús del Carmen     | Ecuatoriana  | 20,00% |
|               | Ubilla Mendoza Eduardo Magno       | Ecuatoriana  | 20,00% |
|               | Ubilla Mendoza Karina Etelvina     | Ecuatoriana  | 20,00% |
|               | Ubilla Mendoza Katherine Guadalupe | Ecuatoriana  | 20,00% |
|               | Ubilla Mendoza Marianela Guadalupe | Ecuatoriana  | 20,00% |