

**AGRICOLA ROTECA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

La compañía **AGRICOLA ROTECA S.A.** se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público decimosexto del cantón Guayaquil, el dieciséis de abril de dos mil siete, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el cuatro de mayo de dos mil siete.

Su actividad principal es el cultivo de productos agrícolas, para el año 2016 se dedicó a la producción de Maíz y Cacao.

Agícola Roteoca S.A. tiene un total de 863 has de terreno, de la cuales 333 hectáreas de producción, para el próximo año se proyecta realizar inversiones para incrementar la capacidad de producción.

En la parte de Recursos Humanos, cuenta con 13 colaboradores entre administración y producción.

**NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de **AGRICOLA ROTECA S.A.** al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).  
Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

**AGRICOLA ROTECA S.A.** ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2016 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2015.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## 2.2 Base de preparación

Los Estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Estos comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y El Flujo de Efectivo por el periodo del 1 Enero al 31 de diciembre del 2016.

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

### a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Composición:

|                             |     |                                               |      |
|-----------------------------|-----|-----------------------------------------------|------|
| Caja                        |     | Fidelcomiso Mercantil Cta. Ahorro #1070782010 |      |
| Al 31 de diciembre del 2016 | 248 | Al 31 de diciembre del 2015                   | (24) |
| 792                         | 543 | 152                                           | 176  |

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Comprende al efectivo disponible que no devenga intereses.

### b) CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

|                             |       |                             |       |
|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|
| Inmobiliaria Guangala S.A.  |       | Lumacor S.A.                |       |
| Al 31 de diciembre del 2016 | 979   | Al 31 de diciembre del 2015 | 979   |
| 7,201                       | 6,222 | 7,201                       | 6,222 |

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes corresponden principalmente a facturas pendientes de cobro; cuyos vencimientos oscilan entre 45 a 60 días y no devengan intereses.

### c) IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

|                                           |                                                |               |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|
| Impuesto al Valor Agregado en compras (1) | Retención en la Fuente Impuesto a la Renta (2) |               |
|                                           |                                                |               |
|                                           | 36,692                                         | 5,791         |
|                                           | 3,655                                          | 8,754         |
|                                           | <u>40,347</u>                                  | <u>14,545</u> |
|                                           | Al 31 de                                       | Al 31 de      |
|                                           | diciembre del                                  | diciembre del |
|                                           | 2016                                           | 2015          |

- (1) Corresponden al crédito tributario por el IVA pagado y por retenciones que los clientes le han efectuado, los cuales serán utilizados como créditos fiscales en la declaración mensual de IVA.
- (2) Estos valores fueron compensados al siguiente año con la presentación al Servicio de Rentas Internas (SRI) del formulario 101 del Impuesto a la Renta.

### d) INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico, comprenden Insumos Agrícolas y Suministros Materiales, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas o consumos. Los inventarios en proceso constituyen los costos por el mantenimiento de cultivo de Maíz que se encuentran en proceso de producción.

Composición:

|                                 |                                         |               |
|---------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| Inventario de Insumos Agrícolas | Inventario en Proceso (Cultivo de Maíz) |               |
|                                 |                                         |               |
|                                 | 24,607                                  | -             |
|                                 | 293,642                                 | -             |
|                                 | <u>318,249</u>                          | <u>-</u>      |
|                                 | Al 31 de                                | Al 31 de      |
|                                 | diciembre del                           | diciembre del |
|                                 | 2016                                    | 2015          |

### e) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Se muestra el costo histórico, menos la depreciación acumulada. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideren adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

#### f) ACTIVOS BIOLÓGICOS

**Composition:**

Terrenos  
Maquinaria y equipos  
Vehículos  
Equipos de Cómputo, seguridad y comunicaciones  
Instalaciones y adecuaciones  
(menos) Depreciación acumulada

(menos) Depreciación acumulada

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Al 31 de diciembre del 2016 | 5.162.930,55 |
|                             | (261.234,67) |
|                             | 5.424.165,22 |
|                             | 1.591.862,20 |
|                             | 1.900,00     |
|                             | 143.849,12   |
|                             | 1.333.448,74 |
|                             | 2.353.105,16 |
|                             | -            |
|                             | 50.000,00    |
|                             | 65.000,00    |
|                             | 1.900,00     |
|                             | -            |
|                             | 116.900,00   |
|                             | (11.818,85)  |
| Al 31 de diciembre del 2015 | 105.081,15   |

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos se medirán al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

Composición:

## Activo Biológico

Plantaciones de Cultivo Maiz

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Al 31 de diciembre del 2016 | 55.985,03 |
| Al 31 de diciembre del 2015 | -         |

**9) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2016 y 2015 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las compañías con accionistas comunes, dirección administrativa y participación comercial significativa en la empresa:

empresa:

**Cuentas por Cobrar Relacionadas**

Camuterra S.A.  
Cannali S.A.  
Plasca S.A.

Cuentas por Pagar Relacionados

Teocac S.A.  
Teodoro Cabrera Coronel  
Camuterra S.A.  
Plasca S.A.

|               |               |
|---------------|---------------|
| Al 31 de      | Al 31 de      |
| diciembre del | diciembre del |
| 2015          | 2016          |
| 69,735        | 5,173,550     |
| -             | 5,689         |
| -             | 455           |
| 46,192        | 33,566        |
| 23,543        | 5,133,839     |
| 46,803        | 174,195       |
| 2,787         | -             |
| 42,931        | 174,195       |
| 1,085         | -             |

Corresponde a saldos de préstamos recibidos y otorgados para financiar capital de trabajo, las cuales no tienen plazo definido de cobro y pago, y no devengan intereses; sin embargo, la administración estima cobrarlo y pagarlo en el corto plazo y mediano plazo.

administración estima cobrarlo y pagarlo en el corto plazo y mediano plazo.

## g) PROVEEDORES

Corresponden principalmente a saldos pendientes de pago a proveedores de materiales e insumos, los mismos que son cancelados dentro de un periodo comercial no mayor a 60 días y no generan intereses.

Composición:

|                     |                             |                             |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Proveedores locales |                             |                             |
|                     | Al 31 de diciembre del 2016 | Al 31 de diciembre del 2015 |
|                     | 265,297                     | 800                         |
|                     | <u>265,297</u>              | <u>800</u>                  |

## h) PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

|                            |                             |                             |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Beneficios sociales        |                             |                             |
| Participación trabajadores |                             |                             |
|                            | Al 31 de diciembre del 2016 | Al 31 de diciembre del 2015 |
|                            | 8,478                       | 1,513                       |
|                            | 1,951                       | 1,478                       |
|                            | <u>10,429</u>               | <u>2,991</u>                |

## i) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

|                         |                             |                             |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Deudas Sociales IESS    |                             |                             |
| Empleados por pagar     |                             |                             |
| Otras cuentas por Pagar |                             |                             |
|                         | Al 31 de diciembre del 2016 | Al 31 de diciembre del 2015 |
|                         | 1,819                       | 432                         |
|                         | 1,414                       | -                           |
|                         | 210,329                     | 65,000                      |
|                         | <u>213,563</u>              | <u>65,432</u>               |

(1) Estos valores fueron cancelados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, dentro de los primeros catorce días del mes siguiente.

## j) IMPUESTO A LA RENTA

A partir del 2015, de acuerdo a disposiciones legales, los ingresos provenientes de la producción, cultivo y exportación de banano, producido por terceros están sujetos al impuesto a la renta único con porcentajes que oscilan desde el 1% al 2%, en función del volumen de cajas vendidas. La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas de banano, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Los

contribuyentes que se dediquen exclusivamente a la producción, cultivo y exportación de banana estarán exentos de calcular y pagar el anticipo de impuesto a la renta.

La Resolución No. MAC-DGERCGC15-00000120 publicada por el SRI en febrero 13 del 2015, determina la forma de pago mensual del impuesto único sobre la actividad del banana, retención que deben realizar quienes actúen como agente de retención. Los valores que los productos tengan a su favor, lo podrá utilizar como crédito tributario solamente para el pago del impuesto único para las actividades del sector bananero.

## K) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social de la compañía AGRICOLA ROTOCA S.A., está conformado por 800.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

| Accionistas                      |  | Valor US\$ |  |
|----------------------------------|--|------------|--|
| CABRERA CORONEL ROBINSON TEODORO |  | 776        |  |
| CABRERA MUÑOZ ANDRES SANTIAGO    |  | 8          |  |
| CABRERA MUÑOZ ESTEBAN TEODORO    |  | 8          |  |
| CABRERA MUÑOZ IVAN MARCEL        |  | 8          |  |
|                                  |  | 800        |  |

## I) INGRESOS OPERACIONALES

Composición:

| Al 31 de diciembre del |  | Al 31 de diciembre del |  |
|------------------------|--|------------------------|--|
| 2016                   |  | 2015                   |  |
| 989,350                |  | 298,880                |  |
| 34,125                 |  | -                      |  |
| 1,023,475              |  | 298,880                |  |

Venta de productos  
Otros Ingresos

m) COSTO DE PRODUCCION

Composición:

| Al 31 de<br>diciembre del<br>2016 | Al 31 de<br>diciembre del<br>2015 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Mano de Obra                      | 8,413                             |
| Beneficios Sociales               | 1,263                             |
| Aportes patronales al IESS        | 1,420                             |
| Jubilación Patronal y Desahucio   | 337                               |
| Depreciaciones                    | 11,236                            |
| Mantenimiento y reparaciones      | -                                 |
| Suministros y Herramientas        | 177,685                           |
| Amortización Activos Biológicos   | 69,981                            |
| Servicios Públicos                | 38,658                            |
| Otros menores                     | 157,294                           |
| TOTAL COSTOS                      | 233,286                           |
| (-) INVENTARIOS EN PROCESO        | (293,642)                         |
| COSTO DE PRODUCCION               | 755,649                           |
|                                   | 233,286                           |

n) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

| Al 31 de<br>diciembre del<br>2016 | Al 31 de<br>diciembre del<br>2015 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Sueldos por Pagar                 | 14,860                            |
| Beneficios Sociales               | 1,849                             |
| Aportes patronales al IESS        | 2,242                             |
| Honorarios profesionales          | 140                               |
| Jubilación Patronal y Desahucio   | -                                 |
| Depreciaciones                    | 140,713                           |
| Mantenimiento y reparaciones      | 1,318                             |
| Suministros y Herramientas        | 2,296                             |
| Impuestos y Contribuciones        | 2,182                             |
| Otros menores                     | 38,141                            |
|                                   | 53,135                            |
|                                   | 246,748                           |

AGRICOLA ROTECCA S.A.

CONTADOR GENERAL

Ing. Newton Ponce

*[Signature]*

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 07 de abril del 2017 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

#### NOTA 4 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (7 de Abril del 2017), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

|                                    |                      |                      |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Intereses financieros devengados   | -                    | -                    |
| Valor razonable activos biológicos | -                    | -                    |
| Otros ingresos/Otros Efectos NIFF  | 134                  | 134                  |
|                                    | <u>134</u>           | <u>-</u>             |
|                                    | <u>Al 31 de</u>      | <u>Al 31 de</u>      |
|                                    | <u>diciembre del</u> | <u>diciembre del</u> |
|                                    | <u>2016</u>          | <u>2015</u>          |

Composición:

#### p) OTROS INGRESOS/EGRESOS NETOS

|                                                     |                      |                      |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos Bancarios, Impuestos, Comisiones e Intereses | 928                  | 514                  |
| Intereses Bancarios                                 | -                    | -                    |
| Otros Intereses                                     | 7,277                | 2,090                |
|                                                     | <u>8,205</u>         | <u>2,604</u>         |
|                                                     | <u>Al 31 de</u>      | <u>Al 31 de</u>      |
|                                                     | <u>diciembre del</u> | <u>diciembre del</u> |
|                                                     | <u>2016</u>          | <u>2015</u>          |

Composición:

#### o) GASTOS FINANCIEROS