

AGRICOLA ROTEOCA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía **AGRICOLA ROTEOCA S.A.** se constituyó mediante escritura pública otorgada por el doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público décimo sexto del cantón Guayaquil, el dieciséis de abril del 2007, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el cuatro de mayo de dos mil siete.

Su actividad principal es la Explotación del cultivo de Banano.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **AGRICOLA ROTEOCA S.A.** al 31 de diciembre del 2019, 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 ROTEOCA S.A ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2019 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2018.

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 2019.

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:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Caja Chica	19	300
Bancos	-	-
	<u>19</u>	<u>300</u>

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

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Kleber Jimenez León	-	14.972
Carlos Joffre Magallan Beltran (1)	2.108	-
Osmedy Cerna Guillen (2)	3.662	-
Banco del Pacifico S.A.	6.711	-
	<u>12.481</u>	<u>14.972</u>

(1) Corresponde a producción por la venta de maíz en grano. Las cuentas por cobrar no presentan vencimientos mayores a 45 días, y no devengan interés.

(2) Corresponde por la venta de insumos. Las cuentas por cobrar no presentan vencimientos mayores a 45 días, y no devengan interés.

c) OTROS DEUDORES

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Lumacor S.A.	-	6.222
Gasto pagados por Anticipado	-	-
Intereses Pagados por Anticipado	-	-
Otros Menores	152	2.800
	<u>152</u>	<u>9.022</u>

d) IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
IVA pagado	-	34,032
Retención en la fuente (Credito Tributario)	<u>27,175</u>	<u>6,749</u>
	<u>27,175</u>	<u>40,781</u>

Corresponden a valores tributarios a favor de la Compañía, los que serán utilizados como créditos fiscales en las declaraciones mensuales.

e) INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico, comprenden Insumos Agrícolas, Suministros y Materiales, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas o consumos.

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Repuestos y Herramientas (1)	-	6.835
Suministros y Materiales	<u>-</u>	<u>2.401</u>
	<u>-</u>	<u>9.236</u>

(1) Corresponden a herramientas utilizadas durante las operaciones agrícolas de la empresa.

f) 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 consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Composición:

2019	Al inicio	Adiciones/(bajas)	Al final
Terrenos	2,353,105	(2,353,105)	-
Maquinarias y equipos	1,604,996	(1,604,996)	-
Obras de Infrestuctura	1,601,260	(1,601,260)	-
Vehiculo	78,849	-	78,849
	5,638,210	(5,559,361)	78,849
Menos depreciación acumulada	(675,930)	622,707	(53,223)
	4,962,280	(4,936,654) (1)	25,626

(1) Al 31 de diciembre del 2019 no se registraron adiciones.

g) **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Composición:

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
<i>Activo Biológico</i>		
Inventario en Proceso - Cultivo de Maiz (1)	-	786,440
	-	786,440

(1) Corresponde a la producción de maíz pendiente por recolectar para su despacho futuro. Al costo de siembra en el momento del registro o reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe a su valor razonable menos los costos de venta.

h) **SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de la composición del saldo transacciones al 2019 y 2018 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:

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
<u>Cuentas por cobrar corto plazo</u>		
Camuplastic S.A.	21.000	21.000
Teocac S.A	181.596	-
	202.596	21.000
<u>Cuentas por pagar corto plazo</u>		
Teocac S.A	337	-
	337	-
<u>Cuentas por pagar largo plazo</u>		
Teocac S.A	-	5.473.063
	-	5.473.063

i) OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Sobregiro Contable	49,453	141,080
	<u>49,453</u>	<u>141,080</u>

j) PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

k) IMPUESTO A LA RENTA

1. Conciliación del resultado contable – tributario

A continuación, se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre la renta del año terminado el 31 de diciembre:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Utilidad del Ejercicio	1,355	1,502
(-) Ingreso al valor razonable del activo biológico	-	-
Base de cálculo de Participación a trabajadores	<u>1,355</u>	<u>1,502</u>
Diferencias Permanentes		
(-) Participación a trabajadores	(203)	(225)
(+) Gastos no deducibles	18,946	9,780
	<u>18,743</u>	<u>9,555</u>
	-	-
Utilidad gravable	20,098	11,057
Impuesto a la renta Causado	4,422	2,433
Saldo de anticipo pendiente de pago antes rebaja	-	11,935
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	7,601	19,400
(=) Rebaja del Anticipo	-	-
(=) Anticipo Reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	7,601	19,400
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	19,400
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)	3,179	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(17,246)	(10,804)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	(6,749)	(7,879)
Subtotal a Favor	27,175	6,749
Impuesto a la Renta Corriente	<u>4,422</u>	<u>19,400</u>

I) BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO

El saldo de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se encontraban prestando servicios para la Compañía.

Los principales supuestos actuariales usados fueron los siguientes:

- (1) Corresponden a las Tablas de mortalidad publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en el año 2002.

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Jubilación patronal	-	2,064
Bonificación por desahucio	-	756
	<u>-</u>	<u>2,821</u>

Los principales supuestos actuariales usados fueron los siguientes:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
	%	%
Tasa de descuento	8.21%	8.34%
Tasa de incremento salarial	3.91%	3.97%

m) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía **AGRICOLA ROTECA S.A.** está conformado por US\$ 800 participaciones de acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
CABRERA CORONEL ROBINSON	700	700
CABRERA MUÑOZ ANDRÉS	27	27
CABRERA MUÑOZ ESTEBAN	27	27
CABRERA MUÑOZ IVÁN	27	27
CABRERA MUÑOZ JUAN SEBASTIAN	19	19
	<u>800</u>	<u>800</u>

n) **INGRESOS Y COSTO DE VENTA**

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2018</u>
<u>Ingresos por ventas</u>		
Ventas	500,787	715,213
Otros Ingresos	91,264	3,396
	<u>592,051</u>	<u>718,609</u>
 <u>Costos Operacionales Hacienda</u>		
<u>Costos Mano de obra</u>		
Mano de obra Hacienda	14,899	62,630
	<u>14,899</u>	<u>62,630</u>
 <u>Materia Prima y Costos indirectos de producción</u>		
Materia prima y Costos indirectos Hacienda	258,726	567,350
	<u>258,726</u>	<u>567,350</u>
 <u>Total Costos operacionales Hacienda</u>	 <u>273,625</u>	 <u>629,980</u>

o) **GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS**

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2018</u>
Sueldos, Beneficios Sociales, IESS	11,014	39,332
Participación Laboral	203	225
Depreciaciones	15,770	15,770
Combustible	371	150
Servicios Públicos	90,983	-
Mantenimiento y reparaciones	429	2,364
Seguros	1,355	2,671
Impuestos, contribuciones y otros	70,276	10,844
Provisión para Jubilacion y Desahucio	126	1,357
Gastos Legales	3,603	317
Trámites y Diligencias	1,653	547
Honorarios Profesionales	224	4,644
Papelería y suministros	1,223	333
Pérdida en Venta de Activos Fijos	62,581	-
Otros gastos	52,359	7,520
	<u>312,170</u>	<u>86,075</u>

EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo mencionado en la Nota 1, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de Junio del 2020), 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.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 16 de abril del 2020 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.



Ing. Newton Ponce Salvatierra
Contador General
AGRICOLA ROTECA S.A.