



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera Completas**

**(NIIF's)**

## Notas Explicativas

### **1. Información General**

Agrorecursos S.A. está constituida en el Ecuador- Guayaquil, mediante escritura pública registrada el 13 de marzo de 2008 en cumplimiento de la resolución N°08.G.IJ.0000942 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil.

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en el Km 4.5 Vía Durán Tambo Lotización las Brisas Solar 5, de acuerdo a resolución de la Superintendencia de compañías N°SC-INC-DNASD-SAS-14-0003193 que aprueba el cambio de domicilio. La empresa tiene como sucursales: oficinas en Lotización Inmaconsa Mz 16 Solar 2 y bodega en Lot. Inmaconsa Mz 29 Solar 1 en la ciudad de Guayaquil.

La actividad principal de la empresa es la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas como: harina de cacao, harina de galleta, afrecho, etc. Entre otras actividades puede realizar el acopio de materiales reciclables, destrucción de envolturas de productos de baja para su aprovechamiento en el consumo animal de acuerdo a registro ambiental obtenido por la municipalidad de Guayaquil N°GADMG-DMA-RA-20015-017.

Los Estados Financieros Individuales de la compañía para el periodo terminado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados y autorizados por el directorio.

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### **2.1 Bases de Presentación**

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, aunque modificado por la revalorización de propiedad, planta y equipo, activos financieros disponibles para la venta y activos y pasivos financieros (incluidos los instrumentos derivados) a valor razonable con cambios en resultados.

### **2.1.1 Moneda Funcional y de Presentación**

Los presentes Estados Financieros se presentan en miles de dólares de E.U.A., el dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

## **3. Políticas Contables**

A continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

### **3.1 Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando, se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa.

### **3.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

La empresa considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de caja y bancos sin restricciones.

### **3.3 Instrumentos Financieros y Perdida por Deterioro de su Valor**

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición. Los activos intangibles que no están sujetos a amortización se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso.

### **3.4 Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes por el importe de facturas emitidas a un plazo máximo de pago de 90 días, cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

### **3.5 Inventarios**

Los inventarios se clasifican en:

**Materia Primas:** Valorados al costo promedio de adquisición.

**Productos Terminados:** Valorados al costo promedio de elaboración.

### 3.6 Propiedad Planta y Equipo

- 3.6.1 *Medición en el momento del reconocimiento:* Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente a su costo. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- 3.6.2 *Medición posterior al reconocimiento:* modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.
- 3.6.3 *Método de depreciación y vidas útiles:* El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos. A continuación las principales partidas y sus años de vida útil estimada:

Propiedad, Planta y Equipo	Años de Vida Útil Estimada
Instalaciones	20 años
Mobiliario de Oficia y Maquinaria	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

La utilidad o pérdida que surja del descarte o venta de un activo fijo de propiedad planta y equipo es calculada entre el precio de venta y el valor en libros y es reconocida en los resultados del año.

### 3.7 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula o estima el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna)..Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### 3.8 Impuestos

El impuesto a la renta se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. El impuesto a la renta representa el monto del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente:** Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año, se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad tributaria en cada periodo.

**Impuesto Diferido:** Se determina usando las tasas de impuesto aprobadas por la ley y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo. Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta del período.

### 3.9 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### **3.10 Pasivos Financieros**

Las cuentas a pagar a proveedores, y terceros son obligaciones de pago por bienes o servicios y se clasifican como pasivo corriente. Se reconocen al valor neto de la transacción incurrida. Las cuentas por pagar proveedores son basadas en condiciones de crédito normal y no tienen intereses.

Los préstamos a terceros relacionados son activos financieros que se registran a su costo pues no pactan intereses, ya que las partes relacionadas buscan consolidar relaciones comerciales.

### **3.11 Préstamos Bancarios**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, se valoran por su coste amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costes necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **3.12 Gastos Financieros**

Intereses por Préstamos: costos por préstamos que se contabilizan como gasto en el periodo que se incurren.

### **3.13 Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios, de conformidad al Código de Trabajo.

Seguridad Social y beneficios sociales: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocen como un gasto a corto plazo que se ha de pagar.

**Participación de Trabajadores:** la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

### **3.14 Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tomando en cuenta cualquier rebaja o bonificación que la empresa pueda ceder.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias originadas del giro normal del negocio. Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las

ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

### **3.15 Costo y Gastos**

Los gastos y costos de operación son reconocidos sobre base del devengado y se reconocen a medida que son incurridos, registrándose en el periodo que se generan.

### **3.16 Estado de Flujo de Efectivo**

Los flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo los intereses pagados, los ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Agrorecursos S.A. elabora su estado de flujo de efectivo por el método directo.

## **4. Estimaciones y Juicios Contables**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**4.1 Deterioro de activos.-** A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**4.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los

supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios. El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

**4.3 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipos.-** La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3.6.3.

**4.4 Impuesto a la renta diferido.-** La compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

**4.5 Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración.-** Algunos de los activos y pasivos de la Compañía se valoran a su valor razonable a efectos de información financiera. La Compañía ha establecido un mecanismo de valoración para determinar las técnicas y los datos de evaluación apropiados para las mediciones realizadas a valor razonable.

## 5. Caja –Banco

CAJA - BANCOS	2015	2016	2017
CAJA			
Caja Chica	0	0	0
Total Caja Chica	0	0	0
BANCOS			
Banco del Pichincha	17.275,21	42.969,32	5.836,17
Banco Guayaquil			573,79
Total Bancos	17.275,21	42.969,32	6.409,96
TOTAL CAJA - BANCOS	17.275,21	42.969,32	6.409,96

## 6. Documentos y Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	2015	2016	2017
CLIENTES	5.325,40	18.221,99	81.268,94
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	5.325,40	18.221,99	81.268,94

## 7. Inventarios

INVENTARIOS	2015	2016	2017
Materias Primas	50616,6	27409	78262,38
Producto Terminado	33744,4	90830	52174,92
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>84.361,00</b>	<b>118.239,00</b>	<b>130.437,30</b>

## 8. Proveedores, Cuentas por Pagar

CUENTAS POR PAGAR	2015	2016	2017
Proveedores Varios	9.894,70	3.802,34	19.524,07
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9.894,70</b>	<b>3.802,34</b>	<b>19.524,07</b>

## 9. Activos Fijos

ACTIVOS FIJOS	2015	2016	2017
VEHICULOS			
Camion NISSAN a Diesel GSJ7768	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Camion Furgon Mitsubishi GIT0104	2.134,45	2.134,45	2.134,45
<b>TOTAL VEHICULOS</b>	<b>3.334,45</b>	<b>3.334,45</b>	<b>3.334,45</b>
TERRENO			
Terro Sto. Domingo	69.300,00	69.300,00	69.300,00
<b>TOTAL TERRENOS</b>	<b>69.300,00</b>	<b>69.300,00</b>	<b>69.300,00</b>
Equipos de Computación	80,00	80,00	80,00
	80,00	80,00	80,00
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>72.714,45</b>	<b>72.714,45</b>	<b>72.714,45</b>

## 10. Beneficios a Empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2015	2016	2017
Participacion Trabajadores	2.573,76	2.995,99	3.038,99
IESS por pagar		1.425,04	1.355,01
<b>TOTAL BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>2.573,76</b>	<b>4.421,03</b>	<b>4.394,00</b>

## 11. Impuestos por Pagar

IMPUESTOS POR PAGAR	2015	2016	2017
Impuesto a la renta por pagar	3.208,62	3.735,00	3.788,61
Retenciones en la fuente por pagar		878,07	1.277,93
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>3.208,62</b>	<b>4.613,07</b>	<b>5.066,54</b>

## **12. Activos por Impuestos Corrientes**

RETENCIONES EN LA FUENTE	2015	2016	2017
Retenciones en la Fuente (Crédito Tributario a Favor)	12.970,73	11.542,89	7.857,97
<b>TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE</b>	<b>12.970,73</b>	<b>11.542,89</b>	<b>7.857,97</b>

## **13. Préstamos Bancarios**

PRESTAMOS BANCARIOS	2015	2016	2017
Banco del Pichincha (1)	10.402,57	33.639,92	-
Banco del Pichincha (2)		40.000,00	8.393,48
<b>TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<b>10.402,57</b>	<b>73.639,92</b>	<b>8.393,48</b>

## **14. Cuentas por Pagar No Corriente**

CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	2015	2016	2016
Préstamos a terceros	0,00	0,00	70.000,00
A accionistas, socios	15.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR (NC)</b>	<b>15.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>78.000,00</b>