

EMPRESA AGROCAPRICHOCIA. LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Agrocapricho Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 7 de Diciembre de 2011 en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Su principal actividad es la producción y desarrollo de actividades agrícolas.

2. POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, para la presentación de estos estados financieros

2.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

2.3. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se contabilizan a su costo de adquisición expresado en dólares de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre del 2019, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso. Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

2.5. Documentos y cuentas por cobrar

La Empresa realizó el análisis pormenorizado de su cartera de clientes basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que no es necesario la provisión de incobrabilidad.

2.6. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios para reventa incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación y productos retirados del mercado. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período que se causan.

2.7. Impuesto 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 en 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, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 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.

2.8. Activos Biológicos

Un activo biológico es un animal vivo o una planta en la que la empresa controla el activo como resultados de sucesos pasados, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el activo, el valor razonable o el costo del activo puede medirse en forma fiable sin un costo desproporcionado.

Para determinar el valor razonable, la entidad considerar lo siguiente:

- Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa; los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes;
- y las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.
- En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aún cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

Para ello la empresa cuenta con un informe de un ingeniero agrónomo.

2.9. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.10. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a AGROCAPRICH O CIA. LTDA. y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

2.11. Ventas

Son registradas al momento de la entrega de los bienes comercializados y su correspondiente facturación.

2.12. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

2.13. Costos financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

2.14. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados se reconocen de acuerdo a los lineamientos de la sección 28 de las NIIF. Sin embargo, como política de la empresa se considera que se elaborará el cálculo actuarial para la provisión patronal cuando la empresa cuente con trabajadores que cumplan 10 años de antigüedad.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Caja Chica	\$ 392.68	\$ 380.41
Bancos	\$ 29,706.41	\$ 2,530.67
Total Efectivo y Equivalente a efectivo	\$ 30,099.09	\$ 2,911.08

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Clientes Relacionados	\$ 117,725.38	\$ 117,725.38
Clientes No Relacionados	\$ 231,033.25	\$ 304,411.96
Otras Cuentas x cobrar Relacionados	\$ 2,684.22	\$ 2,684.22
Otras Cuentas x cobrar no relacionados	\$ 50,124.53	\$ 74,220.97
Total Cuentas x cobrar clientes comerciales	\$ 401,567.38	\$ 499,042.53

5. INVENTARIOS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Inventario de suministros, materiales	\$ 13,261.86	\$ 13,986.41
Total Inventario	\$ 13,261.86	\$ 13,986.41

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Incluya:

	Año 2019	Año 2018
Plantas en crecimiento al Costo	\$ 86,170.26	\$ 52,148.43
Planta a Valor Razonable menos costo de venta	\$ -	\$ -
Total Activos Biológicos	\$ 86,170.26	\$ 52,148.43

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Pólizas de Seguro	\$ 8,630.35	\$ 1,010.39
Anticipos Otros	\$ -	\$ 23.40
Total Gastos Pagados por Anticipado	\$ 8,630.35	\$ 1,033.79

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Terrenos	\$1,456,555.13	\$1,456,555.13
Galpones	\$ 27,942.62	\$ 27,942.62
Vehiculos	\$ 70,000.00	\$ 86,205.36
Equipo de Computación	\$ 2,488.71	\$ 2,488.71
Maquinaria y Equipo	\$ 71,378.92	\$ 54,838.51
Instalaciones Varias	\$ 10,950.74	\$ 10,950.74
Depreciación Acumulada	\$-115,171.37	\$-122,564.08
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$1,524,144.75	\$1,516,416.99

9. PLANTAS PRODUCTORAS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Planta productora al Costo	\$ 87,469.21	\$ 70,950.34
Depreciación Acumulada	\$-8,898.96	\$-977.98
Total Activos Plantas Productoras	\$ 78,570.25	\$ 69,972.36

10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Proveedores Relacionados	\$ 36,639.66	\$ 61,082.80
Proveedores No Relacionados	\$ 43,121.36	\$ 44,542.11
Otras Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 717,877.79	\$ 766,528.15
Otras Cuentas por Pagar Relacionados	\$1,090,997.07	\$1,089,136.93
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados	\$ 912.35	\$ 5,486.09
Total Documentos y Cuentas por Pagar	\$1,889,548.23	\$1,966,776.08

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Retenciones x pagar	\$ -	\$ -
Impuesto a la Renta x Pagar	\$ 15,753.01	\$ 2,652.50
Total Pasivo por Impuestos Corrientes	\$ 15,753.01	\$ 2,652.50

Estos valores corresponden a las retenciones en la fuente y retención del impuesto al valor agregado, impuestos a los que está sujeto como agente de retención y percepción de obligaciones tributarias. Y el 22% de impuesto a la renta sobre la base de la conciliación tributaria.

12. DEUDAS AL IESS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Ret Aportes Individual IESS	\$ 512.45	\$ 807.12
Ret Cuotas préstamos IESS	\$ 23.30	\$ 44.01
Prov. Aporte Patronal IECE-SECAP	\$ 658.76	\$ 1,037.65
Prov. Fondos de Reserva	\$ 131.29	\$ 96.46
Total Obligaciones con IESS	\$ 1,325.80	\$ 1,985.24

13. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible sirve para calcular el 15% la participación a trabajadores e 22% impuesto a la renta.

	Año 2019	Año 2018
Participación utilidades trabajadores	\$ 12,263.16	\$ 643.68
Total Participación utilidades trabajadores	\$ 12,263.16	\$ 643.68

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Prov. Décimo Tercer Sueldo	\$ 451.86	\$ 711.70
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	\$ 2,648.78	\$ 2,895.30
Nómina por Pagar	\$ 3,822.61	\$ 6,288.48
Total Beneficios trabajadores	\$ 6,923.25	\$ 9,895.48

15. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR L/P

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Deuda Relacionada L/P	\$ -	\$ -
Deuda No Relacionada L/P	\$ -	\$ -
Total Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -

16. PATRIMONIO

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Capital Social	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00
Reserva Legal	\$ 1,821.52	\$ 1,821.52
Pérdida del Ejercicio	\$ -	\$ -
Ganancia del Ejercicio	\$ 43,071.88	\$ 20,781.57
Ganancia Ejercicios Anteriores	\$ 39,028.07	\$ 18,246.50
Pérdida Ejercicios Anteriores	\$ -67,290.98	\$ -67,290.98
Superavit de revalorización acumulado	\$ -	\$ -
Total Patrimonio	\$ 216,630.49	\$ 173,558.61

17. INGRESOS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Ventas	\$ 547,783.12	\$ 448,520.92
Otros Ingresos No Operacionales	\$ 5,492.99	\$ 6,006.55
Ganancias Netas por medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos costo de Venta	\$ -	\$ -
Total Ingresos	\$ 553,276.11	\$ 454,527.47

18. COSTOS Y GASTOS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Costos Operativos	\$ 327,849.42	\$ 399,126.98
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 143,672.28	\$ 114,385.77
Total Costos y Gastos	\$ 471,521.70	\$ 513,512.75

19. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

20. DERECHOS DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales, descritas en Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor, en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación, utilizados en su procesamiento informático.

21. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

22. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de preparación de este informe, se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia no es necesario revelarse.


CPA. WILMER CRIOLLO
CONTADOR GENERAL