CORAGROFRUT S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Descripción del negocio y objeto social

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 25 de octubre del 2011, mediante escritura pública. La actividad principal de la compañía es la venta al por mayor de frutas.

Las principales actividades que desarrollan las compañías son la compra, venta, transporte y exportación e importación de toda clase de bananos, adquiridas en su totalidad a **CORAGROFRUT S. A.**, y su constitución y localización geográfica es mencionada a continuación:

SUPERESTIBA S. A., fue constituida en agosto 12 de 2009 en la provincia del Oro cantón Machala parroquia Machala. Además, de las actividades previamente mencionadas, realiza actividades de carga, descarga, estiba, re-estiba y desestiba de mercaderías.

CORAGROFRUT S. A., tiene participaciones en acciones en las entidades que consolidan, las mismas que fueron eliminadas para el proceso de consolidación, tal como se demuestra a continuación:

ENTIDADES RELACIONADAS	PARTICIPACIÓN EN ACCIONES
SUPERESTIBA S.A.	99,00%

CORAGROFRUT S. A., su accionista mayoritario es IZET RASTODER en un 99,87%; siendo el accionista minoritario EDIS RASTODER en un 0,13%, ambos accionistas de ESLOVENIA.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía controladora y de las entidades controladas al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Administración de la compañía controladora es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados.

Bases de la Preparación y Presentación

De acuerdo con lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los estados financieros de la entidad controladora que posee las inversiones en las compañías controladas (entidades donde ejerce control), presenta sus estados financieros sobre una base consolidada, que comprenden los estados consolidados de situación financiera, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF; sin embargo, también permite que las entidades controladas conjuntamente y asociadas, puedan presentar estados financieros separados cuando la entidad así lo elija, o se lo requiera por regulaciones locales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 10, según corresponda, y en la Resolución de la SCVS No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 del 14 de febrero del 2014, estas políticas han

CORAGROFRUT S.A.
Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(En dólares estadounidenses)

sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes y aplicadas de manera uniforme y consistentes a todos los periodos que se presentan; tales como:

Base de Consolidación

Los estados financieros consolidados adjuntos, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aplicables a “Consolidación de Estados Financieros”, e incluyen los estados financieros de **CORAGROFRUT S. A., Y SUBSIDIARIAS**, que poseen accionistas comunes, tienen administración centralizada y actividades sustancialmente relacionadas.

CORAGROFRUT S. A. entró al proceso de consolidación de estados financieros a partir del presente ejercicio económico 2016.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la compañía principal y de las sociedades controladas. La Compañía principal (controladora), y de las entidades relacionadas (controlada) presentan los estados financieros consolidados de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”

Los resultados de las relacionadas se incluyen en el estado consolidado de resultados integrales desde la fecha de adquisición de la participación.

Los saldos y transacciones entre partes relacionadas han sido completamente eliminados en el proceso de la consolidación.

La transacción sobre las inversiones en acciones de **CORAGROFRUT S. A.**; que mantiene en **SUPERESTIBA S.A** se registró al costo de adquisición, las mismas que fueron sujetas a eliminación en el proceso de consolidación de los estados financieros.

Una compañía tiene control cuando:

- a) Tiene poder sobre la participada.
- b) Está expuesto, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada, y;
- c) Tiene la capacidad de usar su poder para afectar a sus rendimientos.

Las entidades controladas (compañías relacionadas) fueron creadas para alcanzar objetivos concretos de actividades de carga, descarga, estiba, re-estiba y desestiba de mercaderías; y la entidad controladora para vender al mayor y al por menor productos agrícolas para su exportación.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros consolidados de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros consolidados se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

CORAGROFRUT S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Cuentas y documentos por cobrar clientes

Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta de cajas de banano, y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los inventarios.

Deterioro de activos

a) Deterioro de activos no corrientes

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

b) Activos valuados a costos amortizado

La compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Propiedades, muebles y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas inicialmente al costo, que comprende su precio de compra y cualquier costo atribuible para poner el activo en condiciones de operación y uso.

Posteriormente al registro inicial, las partidas de propiedad, planta y equipo son rebajadas por la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

Los costos de ampliación, remodelación o mejoras que representen un aumento en la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, con capitalizados aumentando el valor de los activos.

Los gastos de reparación y mejoras que no se refiere el párrafo anterior son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se lo incurren.

CORAGROFRUT S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

La utilidad o pérdida que resulte de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor de registrado en libros, reconociendo el cargo o el abono a resultados del ejercicio en que se incurre la operación.

Las depreciaciones son calculadas en base al método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido a su valor razonable y deduciendo el valor residual, entre los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

Descripción	Vida Útil	% de Depreciación	Valor Residual
Edificios	20	5,00%	5%
Muebles y Enseres	10	10,00%	5%
Equipos de cómputo	3	33.33%	5%

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio o en otros resultados integrales.

a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

CORAGROFRUT S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Transacciones con partes Relacionadas

Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

1. En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
2. Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la venta de banano, la misma que es reconocida una vez que se ha transferido los riesgos y beneficios relacionados a estos bienes.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran en los resultados del ejercicio cuando se devengan independientes de la fecha en que se realiza el pago.

Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.