

## COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ECUADOR ECUCOMERPRO CÍA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ECUADOR ECUCOMERPRO CÍA. LTDA., en adelante denominado CAOFEF, fue constituida, según escritura pública celebrada el 7 de enero del 2014 ante la Notaría Segunda del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de marzo de 2014.

CAOFEF persigue los siguientes objetivos:

- Comprar y vender productos agrícolas tales como, sin ser restrictivos sino meramente ejemplificativos, café, cacao, granos andinos, caña guadúa, bambú, semillas, etc.
- Importar y exportar productos agrícolas tales como, sin ser restrictivos sino meramente ejemplificativos, café, cacao, granos andinos, caña guadúa, bambú, semillas, etc.
- Elaborar y comercializar todo tipo de productos de uso agrícola y para la agricultura en general.
- Desarrollar y comercializar semillas, cultivos, procedimientos agropecuarios, establecer unidades agropecuarias, fincas, etc. Así como manejar granjas, haciendas o cultivos de toda índole en particular, así como distribuir y comercializar su producción agropecuaria.
- Fabricar, distribuir, importar y comercializar productos químicos, abonos, fertilizantes, herbicidas fungicidas, plaguicidas y controladores de plagas de permitida comercialización.
- Importar y exportar todo tipo de bienes, insumos, artículos y maquinarias, piezas, repuestos, etc.
- Prestar servicios de asistencia técnica, realizar estudios, asesorías y consultorías para la producción agropecuaria y afines y, en general, prestar todo tipo de asistencia y servicios en el ramo agropecuario.

Al 31 de diciembre de 2015, el personal total de CAOFEF cuenta con 1 empleado, encargado de la Dirección de comercialización y exportaciones.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de CAOFEF, los que fueron presentados a la Superintendencia de Compañía, en los plazos reglamentarios.

Estas notas deben ser entendidas y en conjunto con los estados financieros de situación y resultados integrales.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda funcional: La moneda funcional de la "empresa", es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Bases de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.



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

- 2.4 Efectivo bancos: Incluye los saldos disponibles en las entidades bancarias.
- 2.5 Inventarios: Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valorados al método promedio ponderado. Los inventarios al ser productos de exportación inmediata y en inventarios listos para su exportación, no requieren de provisión por deterioro.
- 2.6 Propiedades y equipos: La "empresa" no dispone de activos fijos propios de uso.
- 2.7 Impuestos: De acuerdo a lo establecido en disposiciones legales vigentes, la "empresa", generó pérdidas en el año, por lo que su obligación de pago de impuesto a la renta, debe ser entendido dentro de esa realidad empresarial.
- 2.8 Beneficios a empleados: Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.
- 2.9 Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.
- 2.10 Gastos: Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período que se conocen.
- 2.11 Activos financieros: Los activos financieros se clasifican dentro de este grupo las cuentas por cobrar comerciales y otras de naturaleza de corto plazo. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Cuentas por cobrar comerciales: Son aquellas que se generan como contraprestación del servicio de certificación prestado a clientes en las diferentes certificaciones prestadas por la "empresa". Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito comercial en promedio es de 45 días.

- 2.11 Pasivos financieros: Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la "empresa", tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- 2.12 Otras cuentas por pagar: Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.



### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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 del Fideicomiso ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 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.

Al 31 de diciembre del 2015 la "empresa", realizó un análisis del deterioro y no consideró la necesidad de realizar estimación alguna, porque no amerita.

### 4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Un resumen de los saldos bancarios disponibles, es como sigue:

|                              |                              |
|------------------------------|------------------------------|
|                              | 2015<br>(expresado en miles) |
| Saldos bancarios disponibles | <u>76</u><br><u>76</u>       |

### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobra, es como sigue:

|                                            |                              |
|--------------------------------------------|------------------------------|
|                                            | 2015<br>(expresado en miles) |
| Cuentas por cobrar corrientes del exterior | 226                          |
| Cuentas por cobrar corrientes locales      | <u>244</u>                   |
|                                            | <u>470</u>                   |

6. INVENTARIOS

Los inventarios corresponden principalmente a producto terminado chocolates, con una rotación total en el año siguiente, por un valor de US\$10 mil.

7. ACTIVOS CON IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos con impuesto corriente, es como sigue:

|                                          | 2015<br>(expresado en miles) |
|------------------------------------------|------------------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa | <u>17</u><br><u>17</u>       |

8. DETALLE DE LOS PASIVOS A CORTO PLAZO

Un resumen del detalle de los pasivos a corto plazo, es como sigue:

|                                          | 2015<br>(expresado en miles) |
|------------------------------------------|------------------------------|
| Cuentas por pagar comerciales corrientes | 50                           |
| Obligaciones tributarias                 | 5                            |
| Otras cuentas por pagar corrientes       | <u>19</u><br><u>74</u>       |

9. PATRIMONIO:

Un resumen del movimiento del patrimonio, es como sigue:

|                                   | 2015<br>(expresado en miles) |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Capital Social                    | 500                          |
| Pérdidas de ejercicios anteriores | ( 1)                         |
| Pérdida del ejercicio             | <u>(1)</u><br><u>498</u>     |

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que deban ser informados o que tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

María Teresa Chávez  
Contadora  
CPA 173615