

COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ECUADOR ECUCOMERPRO CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 2019, el manejo técnico para el logro de los objetivos es 1 persona responsable.

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 en su conjunto terminados al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados según los criterios establecidos en el Manual de Normas de Contabilidad de CAOFEF, el mismo que se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese

precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, CAOFECC tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado lo tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel I que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

La preparación de las notas a los estados financieros, requiere que CAOFECC realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a su actividad económica y con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas, en caso de que se apliquen a la realidad del negocio. 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 o futuros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2019.

2.2 Bases de preparación

La información financiera de CAOFECC comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019. La agrupación de cuentas según su naturaleza, permiten evaluar la capacidad financiera de CAOFECC para continuar en funcionamiento y bajo la hipótesis de "ente en funcionamiento", a menos que exista intencionalidad de liquidar o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. La administración de CAOFECC no ha evidenciado incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la posibilidad de continuar con sus acciones y que requieran de estimaciones importantes.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar inmediatamente y sin restricción en efectivo. Dichos activos, no generan intereses.

2.4 Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

2.5 Impuesto corriente

Para su determinación se basa en la utilidad gravable (tributaria). AL 31 de diciembre de 2019, la empresa generó pérdidas por ello, no existe impuesto diferido.

2.6 Impuestos diferidos

Para su determinación se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que CAOFECC disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2019, se reconoció activos por impuestos diferidos por las pérdidas tributarias de años anteriores.

CAOFECC, compensará sus 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 si CAOFECC tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingresos o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado y de Impuesto a la Renta, se muestran al valor recuperable, y constituyen la partida agrupada como activos por impuestos corrientes en el estado de posición financiera.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando CAOFECC tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado es probable que la Compañía tenga que desprenderse de los 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 periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que COAFEC pueda otorgar.

2.11 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.12. Compensación de saldos transaccionales

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

2.14 Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se clasifican en el reconocimiento inicial, y consecuentemente se miden, sea al costo amortizado, el valor razonable a través de otro resultado integral (ORI) y al valor razonable a través de resultados. La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y del modelo de negocios de la Compañía para su gestión. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales COAFEC ha aplicado el recurso práctico, la Compañía inicialmente mide un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se encuentra a su valor razonable a través de ganancia o pérdida, costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un

componente de financiamiento significativo o para las cuales CAOFEK ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de transacción determinado según la NIIF 15.

Para que un activo financiero se clasifique y se mida al costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, debe generar flujos de efectivo que sean "pagos de principal e intereses" sobre el monto pendiente de pago. Esta evaluación se conoce como la prueba PPI y se realiza a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocios de la Compañía para la gestión de activos financieros se refiere a cómo administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultarán de la recopilación de flujos de efectivo contractuales, la venta de activos financieros o ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una regulación o convención en el mercado (operaciones de manera regular) se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

2.15 Baja de las cuentas

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera de la Compañía) cuando los derechos para recibir flujos de efectivo del activo han expirado.

2.16 Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura efectiva, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en el caso de préstamos y cuentas por pagar netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de CAOFEK incluyen cuentas por pagar comerciales y de otro tipo, y préstamos, incluidos sobregiros bancarios, e instrumentos financieros derivados.

2.17 Patrimonio

El patrimonio de CAOFEK está constituido por el aporte inicial realizado por los socios y los resultados generados en los respectivos períodos, que podrá incrementarse por recursos provenientes de la naturaleza de su actividad.

2.18 Resultados del ejercicio 2019

Al cierre del ejercicio económico del año 2019, el activo total de la compañía suma US\$480.403.54. El total de los activos está conformado principalmente por activos corrientes e inversiones financieras por US\$459.885.54, adicionalmente US\$20.518.00 por activos con impuestos diferidos. El pasivo total por US\$48.734.73, conformado en un 100% por pasivos corrientes. El patrimonio neto de la compañía al cierre del ejercicio económico fue de US\$431.668.81.

El resultado del ejercicio generó una pérdida operativa por el valor de US\$5.240.33 principalmente por la drástica caída del precio por tonelada del cacao a nivel de mercados internacionales y nacionales que no presenta recuperación en su precio. Adicionalmente, se registró el efecto del cálculo de impuestos diferidos por concepto de amortización de la pérdida del año por un valor en ingresos por US\$1.792.36. Consecuentemente el efecto neto en el estado de resultados luego de dicho registro es por el valor de US\$3.447.97, antes del cálculo del 5% de reserva legal, señalado en el artículo 109 de la Ley de Compañías. El efecto neto final en el patrimonio por los resultados del año, es por US\$3.447.97.

2.19 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros auditados no se produjeron eventos que deban ser informados o que tengan un efecto importante sobre los estados financieros.



María Teresa Chávez
Contadora General



Juan Carlos Brito
Presidente