

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)
SECCION 2

La Compañía se constituyó el 14 de Agosto de 2014 ante la Dra. Mariela Pozo Acosta, Notaria Trigésima Primera del Cantón Quito bajo el nombre de AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS TECNOPALM S.A., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Cantón Eloy Alfaro, Provincia de Esmeraldas,

El capital social de la Compañía es de DOS MILLONES CIENTOS OCHENTA Y TRES dólares de Estados Unidos de Norteamérica con un valor de un dólar por acción, que los socios han suscrito y cancelado en su totalidad.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años desde la fecha de Inscripción en el registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b)
SECCION 2

La actividad principal es el Cultivo y Procesamiento de Palma Africana.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS - NIC 1.112(a), 1.17(a)
Sección 10

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a la vista y pólizas hasta un año plazo.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables

Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2018, no considera necesario realizar la provisión para incobrables debido a que cuenta con un cliente sólido y confiable asegurando su cobro por lo que el saldo de esta cuenta en balances es "cero".

Propiedad, planta y equipo

NIC 16.73(a)

Sección 17

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

Sección 17

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16

Sección 17

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

NIC 16.73(b)

Sección 17

Los elementos de propiedad, planta y equipo, se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente, sin valor residual.

Beneficios a los empleados - NIC 19

Sección 28

1. Características consideradas

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Para el registro de las provisiones se considerará que la empresa tenga 10 años de vida, debito a la alta rotación de personal y estos gastos sean deducibles.

Ingresos - NIC 18.35(a)
Sección 23

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta del fruto de palma en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la venta de fruta al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

Ingresos financieros y costos financieros

NIC 23.8
Sección 25

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta. En el ejercicio económico 2018 se presenta una pérdida de USD 522.06.

Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2018 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

Reserva Legal

Según Resolución No. 931-4-1-019 de noviembre de 1993, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 332 de 08 de diciembre de ese año, se modifica la base para el cálculo de la Reserva Legal, tomando ésta luego de la participación de utilidades a trabajadores y del Impuesto a la Renta.

La Ley de Compañías del Ecuador prevé una apropiación del 10% anual de las utilidades netas, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Compañías Anónimas.

PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b)
Sección 2

Declaración de cumplimiento - NIC 1.16
Sección 3

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 de la compañía se han preparado en base a costos históricos.

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Caja General	600.00
Bancos	89.861.22
Inversiones	90.654.18
TOTAL	181.115.40

ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Otras Cuentas por Cobrar	36.108.98
TOTAL	36.108.98

INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2018 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Inventarios	16.060.08
TOTAL	16.060.08

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2018, incluye los siguientes valores:

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

DESCRIPCIÓN	VALORES
Crédito Tributario IVA	142.780.97
Crédito Tributario IR	7.531.60
TOTAL	150.312.57

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, Planta y Equipos se valoriza al costo de adquisición, los que incluyen los costos adicionales para que el bien quede en condiciones de funcionamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

La depreciación de Propiedades, Planta y Equipos se registra en resultados del ejercicio siguiendo el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes.

Las Cuentas de Propiedades, Planta y Equipos que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Terrenos	1,816,974.91
Terrenos - Revaluación	4.461.120.00
Campamentos Agrícolas	366.114.30
Campamentos Agrícolas - Rev	525.955.04
Infraestructura	970.859.56
Infraestructura - Revaluación	1.793.694.23
Plantas Productoras	136.165.76
Herramientas	
Muebles de Oficina	10.003.78
Equipos de Computación	12.271.06
Equipos de Oficina	18.313.73
Vehículos	157.240.98
Maquinaria	355.908.40
(Depreciación Acumulada)	-124.233.93
(Depreciación Acumulada) - Rev	-36.672.13
TOTAL	7.459.222.22

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos, se registran la compra desde las semillas, previvero, vivero, plantas en crecimiento; se valoriza al costo de adquisición, los que incluyen los costos adicionales para que el bien quede en condiciones de producción.

En vista que los activos biológicos se encuentran en etapa de crecimiento y mejoramiento en el caso de las plantas en producción, no se ha procedido a realizar ningún tipo de depreciación.

Las de activos biológicos que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Plantas en Crecimiento	2.984.729.69
TOTAL	2.984.729.69

OTROS ACTIVOS

USD 3.685.10 corresponde a la garantía dada por arriendo de la oficina en el Edificio Ontix y USD 3.945.39 de pago de Seguros.

PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2018 de varios acreedores, cuya cancelación se efectuará en el año 2018.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Proveedores Locales	147.408.52
Cuentas por Pagar Empleados	21.223.85
Obligaciones con el IESS	9.185.29
Participación Trabajadores	10.631.69
Obligaciones con la Administración Tributaria	18.372.64
Préstamos a Terceros	53.962.35
TOTAL	260.784.34

AGROINDUSTRIA PALMA Y OTROS
TECNOPALM S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 de 2018 por un préstamo otorgado por el BanEcuador EP por USD 380.405.70 con un año plazo y USD 2.464.620.00 otorgado por la Corporación Financiera Nacional por un periodo de 10 años con 3 años de gracias de pago de capital.

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

A Diciembre 31 del 2018 el Capital Social de la Compañía está distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	ACCIONES	% DE ACCIONES
Juan Francisco Poveda Zuñiga	2'182.738	99.98%
Guillermo Alejandro Molina Baldeón	400	0.02%
TOTAL	2'183.138	100.00%

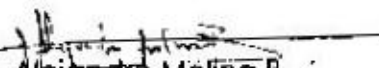
El capital suscrito de \$ 2'183.138,00 está pagado en su totalidad.

RESULTADOS

El detalle de este rubro es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALOR
RESERVA LEGAL	3.547,83
APORTES FUT CAPITALIZACION JP	1.533.061,62
RESULTADO ACUMULADOS	28.968,51
SUPERAVIT POR REVALUACION PPE	3.780.769,27
UTILIDAD EL EJERCICIO	54.221,59
TOTAL PATRIMONIO	7.590.231,44

Atentamente,


Alejandro Molina B
GERENTE GENERAL