

# EXPO-AGRODEL CENTRO EXAGROCENT S.A

## Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

### 1 Ente Reportante

EXPO-AGRO DEL CENTRO EXAGROCENT S.A., fue constituida el 13 de Mayo del 2019 y cuyo RUC # 1391902298001. Sus actividades principalmente los servicios relacionadas al cultivo de Platano, Banano, fabricación de productos alimenticios de platano

### 2 Principales Políticas Contables

#### 2.1 Reconocimientos de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos se registran bajo el reconocimientos de causación de transferencia de productos. Los costos gastos se registran bajo el método del devengados y reconocimientos inmediato aprovisionando los cargos de gastos mediante el registro en el mes que se origino el desembolso del costo y gasto.

#### 2.2 Inventarios y Costos de importación Y de ventas

Los costos de las importaciones de los productos se valorizan agregando al valor de compra los gastos de fletes, almacenaje, derechos arancelarios, seguros, honorarios de Courier Para valorar los consumos y el costos de ventas se utiliza el método promedio

#### 2.3 Propiedad, Mobiliarios y Equipos

Los activos fijos se registran al costo de compras de adquisición, las depreciaciones se registran por el método de línea recta por cada rubro de activo fijo así de la siguiente manera sobre el costo de Adquisición, de acuerdo con la vida útil estimada

	Años
Maquinarias y Equipos	5 y/o 10
Equipo de oficina	5 y/o 10
Equipo de Computación	2 y/o 4

#### 2.4 Moneda Funcional

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### 2.5 Bases de Presentación

##### Hipótesis de negocio en marcha

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre del año concluido, los estados financiero se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. A partir de la evaluación de algunos factores, la gerencia considera que es un negocio en marcha y no tienen la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones.

##### Frecuencia de la Información

Los importes presentados para el periodo sobre el que se informa de Año 2019 corresponden a un periodo de 12 meses. Las cifras corporativas corresponden a un periodo de 12 meses. En consecuencia, los importes comparativos para el Estado de Resultado Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, El Estado de Flujos de Efectivo y Las Notas relacionadas son totalmente comparables.

##### Uniformidad en la presentación

La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) Exista un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada una presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o

(b) El NIF requiera un cambio en la presentación.

#### 2.6 Declaración de Cumplimiento con NIF para las PYMES

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de del ejercicio referidos, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de ejercicio referidos.

#### 2.7 Otras Políticas de Contabilidad

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas Internacionales de Información Financiera (NIF) vigentes al 31 de diciembre de del año fiscal y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

#### 2.8 Unidad Monetaria-

La moneda utilizada para la presentación y preparación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

## A-1 Disponible en Caja y Bancos

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

La compañía incluye como efectivo y su equivalente de los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyo plazo no superen los 90 días, los mismos que además no tengan ninguna restricción.

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
El siguiente es un detalle del disponible,		
Efectivo en Caja		
Caja Chica	1.100,00	
Bancos	2.996,67	
<b>Total Caja y Bancos</b>	<b>4.096,67</b>	<b>-</b>

## A-2 Cuentas y Documentos por Cobrar

En este rubro se registra las ventas a créditos, como crédito directo concedidos, ventas con tarjetas de créditos y con cheque en garantía. Cuentas por cobrar comerciales: Se reconocen como tales la cartera de cuentas por cobrar a clientes originados en la venta de bienes. Son reconocidos cuando se ha cumplido con la entrega del producto y existe la seguridad razonable de que los flujos económicos serán obtenidos por la Compañía. Se miden por el monto nominal de la factura y, posteriormente, se mide disminuyendo la estimación para incobrables con cargo a resultados. Para determinar la provisión para cuentas incobrables, la Administración analiza el vencimiento de su cartera y las probabilidades de recuperación; los cargos se registran en gastos y los castigos se reversan contra la cartera.

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<b>A-2-1 Por cobrar Clientes a:</b>		
Ciudad Directos		
Ciudad no Relacionados	15.521,29	
Provisión Para Cuentas Incobrables		
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>15.521,29</b>	<b>-</b>

## A-2-2 Otras Cuentas por Cobrar

En estas Cuentas se registran los valores por cobrar de préstamos a funcionarios, empleados y otros valores pendientes de cobro.

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Caja	16.485,00	
Jose Luis González	1.340,00	
David Zambrano	2.000,00	

<b>A-2 Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>19.825,00</b>	<b>-</b>
---	------------------	----------

## A-3 Inventarios

### A-3-1 Inventarios de Mercaderías

Todos los registros de inventarios deben registrarse de acuerdo a la sección 13 de las NIFF, para Pymes de y representan las mercaderías, productos disponibles para la venta y deben valuarse al costo de adquisición o del costo de mercado el menor y para mercaderías importadas, deben liquidarse los costos de importación, tasas, transportes, gastos de despacho, almacenamientos y otros impuestos de aduanas atribuibles al valor de las mercaderías, el costo el menor de mercado o valor neto de realización. La Compañía registra como inventarios aquellos bienes que serán realizados o vendidos en el giro normal del negocio y que, derivado de su venta, se obtendrán los beneficios económicos esperados. Los inventarios se clasifican de acuerdo a su naturaleza al momento de su adquisición, los que corresponden principalmente:

### A-3-2 Importaciones en Tránsito

En esta Cuentas se registran los valores de los mercaderías, incurridos en los pedidos de importación por diferentes conceptos como, aranceles, tasas, transportes, gastos de despacho, almacenamientos y otros impuestos de aduanas, los mismos que deben liquidarse a los costos incurridos en la compra, transferirlos a los inventarios disponibles para la venta.

<b>Inventarios</b>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Inventario de Mercaderías		
Pedidos de Mercaderías en Tránsito		

<b>A-3 Total Inventarios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
------------------------------	----------	----------

## A-4 Activos Biológicos

Corresponden a los activos biológicos cuyo ciclo o transformación, desarrollo y producción corresponde en el corto plazo (dentro de 12 meses) un Activo Biológico es una planta viva o con crecimientos y desarrollo de su fruto, se debe incluir los costos de los 12 meses anteriores que deben liquidarse en el periodo siguiente, estos costos incluyen las acumulaciones de valores netas hasta el corte y

### A-4 Plantas Vivas en Crecimientos

Materiales Consumos	54.209,08	
Mano de obra	29.701,80	
Mano de obra Directa	11.823,20	
Suministros y Otros	21.873,53	

<b>Total Plantas Vivas en Crecimientos</b>	<b>117.607,61</b>	<b>-</b>
--	-------------------	----------

## A-4 Pagos Anticipados

### A-4-1 Pagos Anticipados y Cuentas pendiente de Liquidar

En este rubro se registran los valores por liquidarse por anticipos y pagos efectuados, a proveedores y otros.

<b>Anticipos</b>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
------------------	-----------------	-----------------

	Isaac Antepara Anticipos	1.119,35	
	Isaac Arturo Antepara -Ctas por Cotizar	3.000,00	
<b>A-4-1</b>	<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>4.119,35</b>	<b>-</b>
<b>A-4-2</b>	<b>Impuestos Corriente(Anticipados)</b>		
<b>A-4-2</b>	<b>Impuestos Anticipados al IVA</b>		
	Corresponden a los impuestos corrientes, que la compañía tiene derecho a crédito tributario ya sea de Iva e impuestos a la renta		
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
	Crédito Tributario de Iva por Compras	16.265,35	
	Crédito Tributario Iva Retenciones	-	
		16.265,35	-
<b>A-4-2</b>	<b>Impuestos Anticipados rentas</b>		
	Ret en la Fuente		
	CT por Retenciones Impuestos a la Renta años Anteriores		
	Anticipos de Impuestos a la Renta		
		-	-
<b>A-4-2</b>	<b>Total Impuestos Anticipados</b>	<b>16.265,35</b>	<b>-</b>
<b>A-4</b>	<b>Total Pagos Anticipados e Impuestos</b>	<b>20.384,70</b>	<b>-</b>
		<b>177.435,27</b>	<b>-</b>
<b>A-5</b>	<b>Activos fijos</b>		
	Los activos fijos se registran al costo de compras de adquisición, las depreciaciones se registran por el método de línea recta por cada rubro de activo fijo así de la siguiente manera sobre % del costo de Adquisición, de acuerdo con la vida útil estimada		
		<b>Años</b>	
	Maquinarias y Equipos	5 y/o 10	
	Equipo de oficina	5 y/o 10	
	Equipo de Computación	3 y/o 4	
	A continuación se presenta un detalle		
<b>A-5</b>	<b>Propiedades y Equipos</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
	<b>Activos Fijos</b>	<b>Costos Adquisición</b>	<b>Costos Adquisición</b>
	Instalaciones	284,75	
	Maquinarias y Equipos	-	
	Muebles & Enseres de Oficinas	303,00	
	Equipos de Computación	617,70	
	Herramientas	176,37	
	Equipos Auxiliares	5.090,52	
	<b>Total Activos Fijos</b>	<b>6.472,43</b>	<b>-</b>
	Depreciación Acumuladas de Activos Fijos	(491,90)	
	<b>Total Activos Fijos</b>	<b>5.980,53</b>	<b>-</b>
<b>A-7</b>	<b>Activos Biologicos</b>		
	A continuación se presenta un detalle		
	Plantaciones y Sembríos de Plátano	225.314,22	
	<b>Total Activos Biologicos</b>	<b>225.314,22</b>	<b>-</b>
<b>A-6</b>	<b>Otros activos</b>		
	A continuación se presenta un detalle	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
	<b>Otros activos</b>		
	Activos Intangibles-Programas		
	Software de Contabilidad	672,00	
	Amortización Acum. Software de Contabilidad	(22,40)	
	Total neto Software de Contabilidad	<b>649,60</b>	
	Otros Activos No Corrientes		
<b>A-6</b>	<b>Total otros Activos</b>	<b>649,60</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>409.379,62</b>	<b>-</b>

#### **CUENTAS DE PASIVOS Y PATRIMONIOS**

Las Cuentas por Pagar a Proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por Pagar son registradas al valor de compra o contratación del servicio y su valor razonables

		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>P-2</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>		
<b>P-2,1</b>	<b>Proveedores</b>		
	Proveedores	10.266,81	
	Proveedores Locales	10.266,81	-
	<b>Total Proveedores</b>	<b>10.266,81</b>	<b>-</b>
<b>P-2,2</b>	<b>Cuentas Por Pagar varios</b>		
	Cuentas Por Pagar-Otros	3.056,66	
	<b>Total Cuentas Por Pagar varios</b>	<b>3.056,66</b>	<b>-</b>
<b>P-2,3</b>	<b>Cuentas por Pagar Accionistas</b>		
	Esteban Cabrera	1.237,50	
	<b>Ctas por Pagar Accionistas y Otros</b>	<b>1.237,50</b>	<b>-</b>

P-2	<b>Total Cuentas Por pagar</b>		<b>14.560,97</b>	-
P-3	<b>Obligaciones Fiscales por Pagar</b>			
	Las obligaciones fiscales representan los valores a pagar por retención en la fuente como agente de retención y percepción del Iva.			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Iva Cobrado y Por Pagar			
	Retenciones por pagar	3.265,00		
	Ret IVA por Pagar	7.983,38		
	Cuentas por Pagar SRI	1.571,86		
	<b>Total Obligaciones Fiscales por Pagar SRI</b>	<b>12.840,27</b>		
P-5	<b>Obligaciones por pagar al IESS</b>			
	Son obligaciones con IESS, por retención de aportes individuales, prestamos quirografarios e hipotecarios			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Aportes Individuales/ personal 9,45 %	58,67		
	Aportes Patronal 12,15 %	-		
	<b>Total Obligaciones IESS</b>	<b>58,67</b>		
P-6	<b>Obligaciones Sociales por Pagar</b>			
	Son las Provisiones de beneficios sociales a trabajadores, para pagos futuros a según establecidos por la normativa legal a trabajadores, y por el ministerio de relaciones laborales			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Vacaciones por Pagar			
	Decimo tercer Sueldos por Pagar			
	Decimo Cuarto Sueldos por Pagar			
P-6	<b>Total Obligaciones Sociales por Pagar</b>			
	<b>Total otras Obligaciones</b>			
P-7	<b>Participación de Trabajadores por pagar</b>			
	Constituye el 15 % de provisión a trabajadores, calculados de las utilidades netas de conformidad con el código de trabajo			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	15% Participación de Trabajadores en Utilidades de la empresa	645,32		
	<b>Total Participación de Trabajadores por pagar</b>	<b>645,32</b>		
P-8	<b>Impuestos por Pagar</b>			
	Impuestos a la Renta por Pagar			
	<b>Total Participación de Trabajadores por pagar</b>			
	<b>Obligaciones por pagar-otros</b>	<b>13.544,26</b>		
P-9	<b>Gastos por pagar</b>			
	Son Provisiones de Gastos devengados, pendiente de pagos según contratos y que se reconocen de manera inmediato			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Gastos por Pagar			
	<b>TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>			
P-9	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>28.105,23</b>	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
P-10	<b>Cuentas por Pagar a L.P</b>		<b>388.334,80</b>	
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>397.440,03</b>	
P-11	<b>Patrimonio de los Accionistas</b>			
	El capital Social estaba constituido por 10000 acciones ordinarias y nominativa con valor nominal de \$ 1 cada acción total suscritas y pagadas			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Nombre del Accionistas	Numero de Acciones	Valor de las Acciones	Participacion %
	Antipara Barreto Arturo Isaac	2.600	2.600	26,00%
	Bahamondes Aguilar Ulises Andres	1.000	1.000	10,00%
	Esteban Carrera	1.500	1.500	15,00%
	Jose Luis Gonzalez Socas	4.900	4.900	49,00%
	<b>Total</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>
	<b>Cuentas Patrimoniales</b>			
	Capital Social		10.000,00	
	<b>Reserva legal:</b> De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital			
	<b>RESERVAS LEGAL</b>			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Reservas Legal			
	<b>RESERVAS FACULTATIVA</b>			
		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	
	Reservas Facultativa			

**Resultados acumulados:** El saldo de la cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizada para la distribución de dividendos y otros pagos.

Resultados Acumulados	AÑO 2019	AÑO 2018
Resultados (Ganancias) Acumuladas		
Utilidad Neta del Ejercicio Corriente	1.939,59	
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>1.939,59</b>	-
<b>P-11 TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>11.939,59</b>	-
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>409.379,62</b>	-

**CUENTAS DE RESULTADOS (Ingresos Costos Y gastos)**

**Principio de reconocimiento de resultados**

Se registran utilizando el método de devengados o acumulados: los ingresos cuando se producen o causan y los gastos cuando se conocen, como lo establece el párrafo 25 de la NIC 1

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros serán obtenidos por la Compañía y surgen en el curso de las actividades ordinarias. Se miden al valor razonable de la contrapartida, por acuerdo entre las partes; los descuentos se registran disminuyendo el ingreso.

Se registra la venta a resultados cuando se ha transferido al comprador todos los riesgos y ventajas derivados de los bienes y el control de los mismos.

ER -1 INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2018
Ventas	171.722,81	
Otros Ingresos Varios		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>171.722,81</b>	-

**ER -2 COSTOS DE VENTAS**

Los costos de ventas están relacionados directamente a venta, y son atribuibles y vinculante a las ventas valorados a costos promedios

Costos de Ventas Productos Agrícolas	113.012,46	
Otros Costos de Cosecha, corte y Recolección	8.574,42	
Costos de Empaque	5.797,82	
Costos de Embarque	366,16	

<b>ER -2 TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>	<b>127.750,86</b>	-
-------------------------------------	-------------------	---

<b>ER -3 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>43.971,75</b>	-
---------------------------------------	------------------	---

**ER -4 GASTOS**

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>	AÑO 2019	AÑO 2018
Gastos de Ventas y Administrativos	34.832,51	
Gastos Financieros	986,54	
Depreciaciones y Amortizaciones	154,70	
Otros Gastos	3.123,68	
Otros Gastos No deducibles	572,18	

<b>ER -4 TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>39.669,61</b>	-
--	------------------	---

<b>ER -5 UTILIDAD NETA</b>	<b>4.302,14</b>	-
----------------------------	-----------------	---

**PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN UTILIDADES**

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades netas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

	AÑO 2019	AÑO 2018
15 % Participación Trabajadores	(645,32)	

**IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta está calculado sobre la utilidad gravable, de conformidad con la tasa impositiva que para el periodo 2019 se aplica en la fuente entre 1% al 2% como impuesto único y definitivo, no sujeto a devolución.

Impuestos a la Renta único	(1.717,23)	
----------------------------	------------	--

<b>ER -6 UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>1.939,59</b>	-
-------------------------------	-----------------	---

**Nota Final:** los Resultados de operación son parte integral de los estados de resultados por los periodos terminados al 31 de diciembre de los años 2019