

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(expresadas en dólares americanos)**

---

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía AGROINDUSTRIAS MORO AGROMORO Cía. Ltda., se constituyó en la ciudad de Ibarra, con Resolución No. 06.Q.IJ.1405 del 24 de abril de 2006, mediante escritura pública otorgada por el Notario Segundo del Cantón Ibarra, Dr. Carlos Proaño Mera, el 28 de abril de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra bajo la partida 129 el 7 de junio de 2006.

La Compañía tiene como objeto social, los siguientes:

- a) Procesamiento de café.
- b) Actividades relacionadas con la importación, compra o distribución de equipos, maquinaria, materiales, artefactos, insumos y afines que le fueren necesarios.

La Compañía podrá llevar a cabo todas las operaciones que se relacionen con su actividad, u objeto social, directo, entera o parcialmente.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's - Pymes).

**2.2 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía AGROMORO Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018 comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF).

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

**2.4. Caja y Bancos**

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

*ESPACIO EN BLANCO*

## **2.5. Activos financieros**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar a pacientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **2.6. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de consumo en la operación de la Clínica.

## **2.7. Propiedad y equipo**

### **2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la

### **2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación (continuación)**

Revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

### **2.7.4 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <i>Propiedades y Equipo</i> | <i>Porcentaje de vida útil</i> | <i>Años de vida útil</i> |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Muebles y Equipo de Oficina | 10%                            | 10 años                  |
| Vehículos                   | 20%                            | 5 años                   |
| Equipo de computación       | 33,33%                         | 3 años                   |
| Equipo Oficina              | 10%                            | 10 años                  |
| Edificios                   | 5%                             | 20 años                  |

### **2.7.5 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### **2.8. Costos por préstamos**

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

### **2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## **2.10. Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

## **2.11. Beneficios a Empleados**

### **2.11.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La Bonificación por desahucio se calcula de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente.

### **2.11.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## **2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los 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 período más cercano en el que se conocen.

## **2.13. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

*ESPACIO EN BLANCO*

### **NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF - PYMES)**

La aplicación de las NIIF - PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2017:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

### **NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **NOTA 5.FONDOS DISPONIBLES**

Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018 el detalle es como sigue:

|                                                 | <b>DIC.2017</b>  | <b>DIC.2018</b> |
|-------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Caja                                            | 0.00             | 5.24            |
| Transitoria Bancos                              | 54.85            | 0.00            |
| <b>Total Efectivo y Equivalente en Efectivo</b> | <b>-10158.00</b> | <b>5.24</b>     |

### **NOTA 6.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                                              | <b>DIC.2017</b> | <b>DIC.2018</b> |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes                                  | 33252.71        | 33307.74        |
| Documentos por Cobrar Clientes                               | 40820.09        | 31065.48        |
| Provisión para Incobrables                                   | -787.14         | -787.14         |
| Cuentas por Cobrar Empleados                                 | 308.84          | 919.47          |
| <b>Total cuentas y documentos por cobrar no relacionados</b> | <b>73594.50</b> | <b>64505.55</b> |

- (1) Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía registra provisiones calculadas en base a las disposiciones tributarias vigentes. Esta provisión es suficiente para cubrir los riesgos de incobrabilidad.

## NOTA 7.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                                      | DIC.2017        | DIC.2018        |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>INVENTARIO DE PROD.TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN</b> |                 |                 |
| <b>COMPRADO</b>                                      |                 |                 |
| Inventario de Materia Prima                          | 39178.48        | 38829.41        |
| Inventario de Empaque                                | 37893.39        | 41590.05        |
| Inventario de Producto en Proceso                    | 4963.20         | 5115.32         |
| Inventario de Suministros y Materiales               | 404.52          | 314.56          |
| Inventario de Product. Term. y Mercad. en Almacén    | 6344.36         | 4407.90         |
| Devoluciones                                         | 449.99          | -4250.00        |
| <b>Total Inventarios</b>                             | <b>89233.94</b> | <b>86007.24</b> |

## NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                                       | DIC.2017          | DIC.2018          |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Terreno                                               | 100000.00         | 100000.00         |
| Maquinaria y equipo                                   | 170267.38         | 170267.38         |
| Equipo de Oficina                                     | 615.40            | 319.40            |
| Muebles y enseres                                     | 104.87            | 104.87            |
| Equipo de Computación                                 | 790.27            | 659.00            |
| Vehículo                                              | 16237.46          | 0.00              |
| Herramientas                                          | 439.64            | 439.64            |
| <b>Total Activos</b>                                  | <b>288455.02</b>  | <b>271790.29</b>  |
| <b>Depreciación Acumulada del costo activos fijos</b> |                   |                   |
| Depreciación Acumulada                                | -113333.28        | -113907.91        |
| <b>Total Depreciación Acumulada</b>                   | <b>-113333.28</b> | <b>-113907.91</b> |
| <b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>               | <b>175121.74</b>  | <b>157882.38</b>  |

## NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                                             | DIC.2017         | DIC.2018         |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por Pagar proveedores                               | 139449.86        | 105791.87        |
| <b>Total Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados</b> | <b>139449.86</b> | <b>105791.87</b> |

#### **NOTA 10.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL**

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                           | <b>DIC.2017</b> | <b>DIC.2018</b> |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Sueldos y Salarios por Pagar              | 6825.75         | 4782.79         |
| Obligaciones con el IESS                  | 1984.20         | 1766.36         |
| Provisión XIII Sueldo Por Pagar           | 5083.06         | 2647.25         |
| Provisión XIV Sueldo Por Pagar            | 919.77          | 1241.75         |
| Vacaciones                                | 428.65          | 2497.69         |
| Fondos del Personal                       | 384.50          | 406.50          |
| Participación 15% Trabajadores            | 0.00            | 1189.92         |
| <b>Total Obligaciones con el personal</b> | <b>15625.93</b> | <b>14532.26</b> |

#### **NOTA 11.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                                            | <b>DIC.2017</b> | <b>DIC.2018</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuestos mensuales por Pagar                              | 4056.55         | 3287.79         |
| <b>Total Obligaciones con la Administración Tributaria</b> | <b>4056.55</b>  | <b>3287.79</b>  |

#### **NOTA 12.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                     | <b>DIC.2017</b> | <b>DIC.2018</b> |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Desahucio                           | 5368.51         | 4755.98         |
| Jubilación Patronal                 | 514.13          | 896.96          |
| <b>Total Desahucio y Jubilación</b> | <b>5882.64</b>  | <b>5652.94</b>  |

#### **NOTA 13.-OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 el detalle es como sigue:

|                                        | <b>DIC.2017</b> | <b>DIC.2018</b>  |
|----------------------------------------|-----------------|------------------|
| Banco del Pichincha                    | 10236.76        | -6647.24         |
| Banco Internacional                    | 3879.51         | -23082.77        |
| <b>Total Instituciones Financieras</b> | <b>14116.27</b> | <b>-29730.01</b> |

#### **NOTA 14 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Al 31 de diciembre del 2018, ascendió a US \$ 144651.25 , y se compone como sigue:

**Capital Social** - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 400 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 400.00 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 la Reserva Legal es de US \$ 1846.77.

**Resultados por Adopción de Niif's** – El registro de adopción de Niif's al 31 de diciembre del 2018 es de US \$ 96367.03. De acuerdo a la normativa vigente este saldo puede servir, entre otros, para absorber pérdidas de años anteriores. No puede ser utilizado para incrementar el capital.

**Reservas de Capital.-** Corresponde a reservas de capital. Al 31 de diciembre del 2018 es de US \$ 7135.05.

**Aporte Futuras Capitalizaciones.-** Corresponde a aporte futuras capitalizaciones .Al 31 de diciembre del 2018 es de US \$ 100000,00.

**Pérdidas Acumuladas** - Corresponde a pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 del 2018 es de US \$ 66106.43 .

**Resultados del Ejercicio** - Corresponde a la utilidad obtenida en el ejercicio 2018. Al 31 de diciembre del 2018 es de US \$8016.99 antes de impuestos.

#### **NOTA 15 - IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

#### **NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA (continuación)**

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2017. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del

Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el Correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Al 31 de diciembre del 2018, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

### **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2018**

|                                                            |                                            |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Utilidad del ejercicio 2018                                | 7932.77                                    |
| (menos) Participación trabajadores                         | <span style="color: red;">(1189.92)</span> |
|                                                            | <b>6742.85</b>                             |
| <br>Gastos no Deducibles                                   | <br>543.28                                 |
| Generación diferencia temporaria (Inventarios)             | 0.00                                       |
|                                                            | <b>7286.13</b>                             |
| <br>Utilidad Gravable                                      |                                            |
| <br>Impuesto Causado                                       | <br>1602.95                                |
| Saldo Anticipo Pendiente de Pago                           | 3058.08                                    |
| Anticipo Determinado del ejercicio Declarado               | 3058.08                                    |
| <br>Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Reducido | <br>3058.08                                |
| (menos) Retenciones en la Fuente                           | <span style="color: red;">(2572.21)</span> |
| (menos) Crédito Tributario años anteriores                 | <span style="color: red;">(3249.40)</span> |
| <br><b>Saldo a Favor Contribuyente</b>                     | <br><b>2763.53</b>                         |

### **NOTA 17 - OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

### **NOTA 18 - ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS**

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2018 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.