

AGRICOMTRADE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. OBJETO DEL NEGOCIO Y ENTORNO ECONOMICO

AGRICOMTRADE S. A., fue constituida en Guayaquil - Ecuador en Agosto 12 del 2015.

De acuerdo a los registros y control de la Superintendencia de Compañías, se presenta que el objeto social de la entidad es AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y ACTIVIDADES DE SERVICIOS CONEXAS., sin embargo; en el Registro Único del Contribuyente (RUC) se determina que la actividad económica principal de la compañía es ACTIVIDADES DE EXPLOTACION AGRICOLA.

La entidad ha obtenido resultados negativos en el año 2016 por \$44.65; pero para el periodo 2017 obtuvo una utilidad de 4944.15 producto de las ventas de banano y otros materiales en dichos periodos, estos valores fueron de \$1,755,241.52 dolares de Estados Unidos; siendo su costo de ventas en conjunto con gastos operativos y administrativos \$175,4297.37; dando el resultado antes mencionado.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos de AGRICOMTRADE S. A., comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 en comparativo al año 2015, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos; y en fondo de inversión.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el

activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activos y pasivos financieros, tales como:

- **Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del banano y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del producto agrícola, nota 4; y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros.
- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras de cartón, fundas, etiquetas, materiales y fungicidas en forma general; y de la recepción de prestación de servicios relacionados con costos de embarque del banano, de aduana, transporte, estiba y naviera que son utilizados para el proceso de comercialización y ventas, nota 9.

Inventarios – Al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado, tales como; los inventarios de suministros y materiales como etiquetas, fundas y cartón para el empaque del banano, están registrados al costo promedio de adquisición.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan saldos crédito tributario del impuesto al valor agregado sobre compras de inventarios y servicios prestados recibidos de terceros, de retención en la fuente del impuesto a la renta único practicado sobre las ventas de cajas de banano en forma general, durante el año 2017. Las retenciones en la fuente del impuesto único a la renta retenidas durante el año 2017, fueron liquidadas al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Se presenta contabilizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que fue establecida de acuerdo a disposiciones tributarias, tal como es de 5 años para vehículos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de las cajas de banano en forma general, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución del producto agrícola.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan el cartón para el empaque, los materiales y suministros como fundas, etiquetas, fungicidas en forma general; y cuando se incurren los costos de embarque, de aduana, de transporte, estiba y naviera en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Compensación de Saldos y Transacciones – 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 entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

Clasificación de Saldos en Corrientes y no Corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y Juicios Contables Críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas 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. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentra conformado, tal como sigue:

Diciembre 31....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Bancos locales	<u>33,168.21</u>	<u>11,101.11</u>
Total	<u>33,168.21</u>	<u>11,101.11</u>

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo en Bancos locales representa fondos en dólares depositados en cuentas corrientes del Banco Pichincha C. A., y Banco Produbanco; Estos saldos en bancos se encuentran de libre disponibilidad.

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de inventarios se encuentran conformados por suministros y materiales para ser consumidos, tales como; mencionamos a continuación:

Diciembre 31....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Cartón	5,500.01	11,997.33
Fundas	1,626.47	521.64
Otros materiales y suministros	<u>5469.79</u>	<u>2022.04</u>
Total	<u>12,596.27</u>	14,541.01

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de inventarios de Otros materiales y suministros representan existencias de etiquetas, refuerzos, esquineros, fundas; cintas, ligas; fungisidas, material de paletizados; y otros materiales como; tapas, fondos, pads, tapas de diferentes marcas, etc.; que sirven para la obtención del cartón; de materiales y suministros para el proceso de empaque del banano para su exportación; principalmente como etiquetas, refuerzos, esquineros, fundas; cintas, etc.; los cuales se presentan valorados al costo promedio de adquisición.

Estos inventarios se encuentran libres de gravámenes sobre préstamo bancario.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de activos por impuestos corrientes se encuentran conformados por las partidas que indicamos a continuación:

Diciembre 31....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario IVA	14029.10	484.30

Crédito tributario Impuesto a la Renta	19,881.17	567.71
Total	<u>33910.27</u>	<u>1052.01</u>

Crédito tributario del impuesto al valor agregado, constituye el 12% y 14% de IVA entre notas de crédito y facturas emitidas como saldo a favor de la entidad. A la presente fecha de éste reporte, el saldo de crédito tributario del IVA producto de las compras de materiales y suministros realizadas localmente para empaque del banano y por servicios prestados recibidos de tercero.

Crédito tributario de impuesto a la renta corresponde saldo a favor de la entidad, reportado como crédito tributario por retenciones recibidas impuesto a la renta y el pago por impuesto único sobre las exportaciones de banano.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2017 y 2016, los movimientos de propiedades y equipos, neto fueron como sigue:

Diciembre 31....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	12,642.99	1,259.99
Adquisiciones	0.00	11,383.00
Saldos al fin del año	<u>12,642.99</u>	<u>12,642.99</u>

Adquisiciones, representa desembolsos realizados por compra de equipos de computación para la empresa.