

AGRÍCOLA Y EXPORTADORA CUELLAR AGRIEXPORCUELLAR S. A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

1. INFORMACION GENERAL

Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida e inscrita en el Registro Mercantil como una sociedad anónima en la ciudad de El Guabo el 22 de diciembre de 2015. Las oficinas principales están ubicadas en la ciudad de El Guabo.

La Compañía se dedica a la venta al por mayor y menor de frutas.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General el 10 de abril de 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre de 2019 aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

Bases de preparación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera "NIIF PYMES" emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internacionales de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

La compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de conformidad con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos,) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2016, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Moneda funcional y presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

3. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar:

AGRÍCOLA Y EXPORTADORA CUELLAR AGRIEXPORCUELLAR S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares)

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: Corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- (ii) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por compañías relacionadas por servicios prestados o venta de productos. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 90 días. Las transacciones de financiamiento se registran a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues generan intereses a tasas vigentes en el mercado. Los ingresos por intereses se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro "Otros Ingresos (Gastos), neto".
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (i) las diferencias temporarias deducibles;
- (ii) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- (iii) la compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Activos y pasivos financieros -

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y

AGRÍCOLA Y EXPORTADORA CUELLAR AGRIEXPORCUELLAR S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares)

"activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar".

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las Obligaciones financieras, obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 360 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) Vida útil de las propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

1) Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo al final del periodo es el que se muestra a continuación:

	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
CAJA	-	800.00
BANCOS	96,532.08	-

2) Cuentas por cobrar

El saldo al final del periodo detalla lo siguiente:

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
Cuentas por cobrar clientes		88,808.71
Anticipo Proveedores		8,143.19
Otras cuentas por cobrar	436.80	98,110.79

3) Impuestos y retenciones

AGRÍCOLA Y EXPORTADORA CUELLAR AGRIEXPORCUELLAR S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares)

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Entre los activos por impuestos corrientes se tienen los siguientes saldos:

<u>IMPUESTO</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
Retenciones en la fuente		7,203.76
Crédito Tributario IVA	13,558.70	980.17
Retenciones Imp. Renta	7,268.87	-

Con un total de Activos de \$ 117,796.45

4) Cuentas y documentos por pagar

En este rubro se detalla lo siguiente:

<u>Cuentas por Pagar</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
Proveedores	19,931.42	1,375.03
Accionistas		24,839.35
A instituciones financieras		11,808.38
Otras cuentas por pagar	11,520.99	198.00

Pasivo por retenciones e impuestos:

<u>Impuestos</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
Retenciones IVA		1.52
Retenciones Imp. Renta		5,217.14
Imppto. Rta. Cla.		6,791.40
		12,010.06

Otros Pasivo corriente

<u>Otras cuentas por pagar</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
Sueldos-Beneficios Legales		4,621.71
Obligaciones al IESS	245.67	1,396.40
Provisiones		-
Participación trabajadores		5,447.65
Otras cuentas por pagar	4,838.70	117,471.44
	5,084.37	128,937.20

Pasivo no corriente

Pasivo relacionado con Activos no Corriente		277,371.10
---	--	-------------------

Se obtuvo un total en el pasivo de \$ 36,536.78

5) CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía hasta el 31 de diciembre del 2018 es de US\$ 800.00 que se conforma de la siguiente manera:

<u>Accionista</u>	<u>N° Acciones</u>	<u>Valor de la acción en dólares USDS</u>	<u>Valor USDS</u>
Andrea F Calahorrano Arce	400	US\$ 1.00	US\$ 400.00
Delia Patricia Pineda Andrade	400	US\$ 1.00	US\$ 400.00

6) INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos por servicios se detallan a continuación:

<u>INGRESOS TOTALES</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
Ventas	1036136.1	514,881.96
Otros ingresos	138636.42	14,006.81
TOTAL INGRESOS	1,174,772.52	528,888.77

AGRÍCOLA Y EXPORTADORA CUELLAR AGRIEXPORCUELLAR S. A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

7) Gastos

Este rubro muestra el siguiente detalle:

<u>COSTOS Y GASTOS</u>	<u>31-dic-2019</u>	<u>31-dic-2018</u>
<u>Costo de venta</u>	<u>997,287.32</u>	<u>449,960.38</u>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	25,136.67	6,720.00
FONDOS Y APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4,582.52	743.58
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3,880.13	953.73
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURA	26,400.00	-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	220.00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	-	63.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,922.93	7,636.07
TRANSPORTE	7,583.55	8,798.19
GASTOS DE GESTION	-	397.69
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	365.88	199.50
SEGUROS Y REASEGUROS	330.00	-
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10,354.40	-
SERVICIOS	36,621.01	16,523.57
GASTOS PARTICIPACION TRABAJADORES	-	3,447.65
IMPTO. A LA RTA CIA	-	6,791.40
	<u>1,117,464.41</u>	<u>504,454.76</u>
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
INTERESES	602.01	42.88
COMISIONES	325.03	312.53
	<u>927.04</u>	<u>355.41</u>
TOTAL GASTOS GENERALES	<u>1,118,391.45</u>	<u>504,810.17</u>

8) UTILIDAD (pérdida) POR ACCION (NIC-33)

Al finalizar el periodo fiscal 2019 se obtuvo el siguiente resultado:

El presente ejercicio generó utilidades por US\$ 56,381.07

CBA. José Pavales Sotomayor
Contador

Andrea F. Calahorrano Arce
Representante Legal