

UNIAGRO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía UNIAGRO S.A., fue constituida el 28 de marzo del 2017 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón San Jacinto de Yaguachi el 28 de marzo del 2017. Su principal actividad es el alquiler de maquinaria agrícola. Tiene como domicilio principal la provincia del Guayas, cantón San Jacinto de Yaguachi, parroquia General Pedro J. Montero (Boliche) Kilómetro 26, diagonal a la gasolinera MASGAS..

Sus accionistas:

<b>SOCIO</b>	<b>PAIS</b>	<b>N. ACCIONES</b>	<b>%</b>
RIVERA CADENA LAURA PAMELA	Ecuador	320	40%
RIVERA CADENA CLAUDIO PATRICIO	Ecuador	320	40%
RIVERA BRITO WILSON HONORATO	Ecuador	160	20%
TOTAL		800	100%

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que ha sido adoptada en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

(b) Bases de elaboración-

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja y efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(e) Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios son reconocidos en los resultados del período en el momento de su utilización.

(f) Propiedades y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) 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 gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo 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 equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificio	20
Construcciones en proceso	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10
Equipos de computación y software	3
Otras propiedades y equipo	10

(iv) 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.

(g) Activos biológicos-

Los activos biológicos representan cultivos de banano.

Los activos biológicos se encuentran medidos y registrados al costo de adquisición en su reconocimiento inicial y posterior.

(h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(i) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

(i) Impuesto corriente.- 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(j) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(k) Beneficios a empleados-

- (i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

- (ii) Participación a trabajadores.- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(l) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la Compañía y la transferencia se puede medir fiablemente.

(m) Costos y gastos-

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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(n) 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 norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF 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.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	-	-
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100149335	8,663	5,927
	<u>8,663</u>	<u>5,927</u>

#### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar clientes locales	-	-
Cuentas por cobrar compañías relacionadas (1)	<u>38,647</u>	<u>147,802</u>
	<u>38,647</u>	<u>147,802</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de las cuentas por cobrar compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Agricobanano S.A.	<u>38,647</u>	<u>147,802</u>
	<u>38,647</u>	<u>147,802</u>

#### NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los inventarios consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Combustible	<u>-</u>	<u>6,459</u>
	<u>-</u>	<u>6,459</u>

#### NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los servicios y otros pagos anticipados consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a Proveedores	<u>-</u>	<u>9,641</u>

## NOTA 8. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
IVA Pagado	382	
Crédito Tributario Retenciones en la Fuente	5,142	4,342
Crédito Tributario IVA	<u>358</u>	<u>13,889</u>
Total	<u><u>5,882</u></u>	<u><u>18,231</u></u>
<u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	253	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	-	-
IVA por pagar y retenciones	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>253</u></u>	<u><u>-</u></u>

Las declaraciones de impuestos de los años 2017 al 2019 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

## NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPO, neto

Los saldos de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u> <u>y/o retiros</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-18</u>	<u>Adiciones</u> <u>y/o retiros</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-19</u>
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehículos	-	78,563	78,563	-	78,563
Construcciones en proceso	-	-	-	-	-
Maquinarias y equipos	365,000	108,715	473,715	-	473,715
Muebles y enseres	-	1,622	1,622	(1,622)	-
Equipo de computación y Software	-	185	185	(185)	-
Otras propiedades y equipos	-	-	-	-	-
	<u>365,000</u>	<u>189,085</u>	<u>554,085</u>	<u>(1,807)</u>	<u>552,278</u>
Menos - Depreciación acumulada	<u>(11,320)</u>	<u>(49,585)</u>	<u>(60,905)</u>	<u>(48,593)</u>	<u>(109,499)</u>
	<u><u>353,680</u></u>	<u><u>139,500</u></u>	<u><u>493,180</u></u>	<u><u>(50,401)</u></u>	<u><u>442,779</u></u>

#### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar proveedores		0
Cuentas por pagar relacionadas (1)	120,499	0
Obligaciones con IEES	216	0
Cuentas por pagar varios	3	0
	<u>120,718</u>	<u>306,742</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de las cuentas por pagar compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ecoriv S.A.	61,893	-
RIVERA BRITO WILSON HONORATO	58,606	-
	<u>120,499</u>	<u>-</u>

#### NOTA 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación trabajadores por pagar	170	306
	<u>170</u>	<u>306</u>

Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía pago de US\$ 306 por participación a trabajadores correspondientes al ejercicio económico 2018.

#### NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar accionista (1)	365,000	365,000

(1) Corresponde a préstamos efectuados por los accionistas, los cuales no presentan fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

### NOTA 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	8,663	5,927
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	<u>38,647</u>	<u>147,802</u>
	<u>47,310</u>	<u>153,729</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 10)	120,718	306,742
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 12)	<u>365,000</u>	<u>365,000</u>
	<u>485,718</u>	<u>671,742</u>

### NOTA 14. PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, todos los cuales en conjunto representan el ciento por ciento del capital social de la compañía.

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.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancias acumuladas		
distribuibles	7,920	6,566
Resultados año anterior	<u>711</u>	<u>1,354</u>
Total	<u>8,631</u>	<u>7,920</u>

#### NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	2019	2018
Venta de cajas de banano	181,915	144,423
(-) Descuento en ventas	-	-
	<u>181,915</u>	<u>144,423</u>

#### NOTA 16. COSTO DE OPERACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el costo de operación comprende:

	2019	2018
Combustible	45,518	12,993
Sueldos	30,391	-
Beneficios sociales	5,846	-
Aporte a la seguridad social	2,818	-
Depreciación	32,881	40,145
Suministros y materiales	9,261	9,678
Mantenimiento y reparaciones	21,889	9,202
Servicio de transporte	980	1,480
Otros costos operativos	2,150	985
	<u>151,734</u>	<u>74,483</u>

#### NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos de administración comprenden:

	2019	2018
Sueldos y salarios	-	33,934
Beneficios sociales	-	5,358
Aporte a la seguridad social	-	3,048
Combustibles y lubricantes	3,687	3,311
Depreciación	15,943	9,495
Suministros y materiales	131	-
Mantenimiento y reparaciones	6,960	8,732
Seguros y reaseguros	638	3,379
Otros gastos operativos	1,458	215
	<u>28,816</u>	<u>67,472</u>

**NOTA 18. GASTOS FINANCIEROS**

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos financieros comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros gastos financieros	230	426
	<u>230</u>	<u>426</u>

**NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de abril del 2020), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración el 15 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.