

INTERAGRI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía INTERAGRI S.A. (en lo sucesivo referido como “INTERNATIONAL AGRIBUSINESS S.A. o la compañía), cuya actividad principal es el asesoramiento de agro-negocios a Ecuador y Latinoamérica.

La compañía se encuentra ubicada en la Ciudad del Río 2, Bloque A, Apartamento 305, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, y su número de RUC (Registro Único de Contribuyentes) es 0993023256001, su registro de expediente es 711891 en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

INTERAGRI S.A. fue en creado en 2017, por lo que los valores que se presente en estas notas no tendrán comparativos con años anteriores, sin embargo, servirán como base para la comparación con los siguientes años venideros.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros al año 2017 se describen a continuación:

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), el cual es en Ecuador. Los estados financieros se expresan en US\$ (dólares americanos).

NOTA 3.- BASE DE PRESENTACION

OBJETIVO

El Objetivo de estos estados financieros es promocionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivo de INTERAGRI S.A. que sea útil para la toma de decisiones económicas.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

I. PRESENTACION

INTERAGRI S.A. presenta razonables y fielmente la situación financiera, el rednidmiento financiero y flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

II. FRECUENCIA DE LA INFORMACION

INTERAGRI S. A. presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultado Integral
- c) Estado de Cambios de Patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas de las principales Políticas significativas de la Empresa

REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros que presentará INTERAGRI S.A. lo realizará de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la empresa, la conformidad, con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades, el domicilio legal, su formal legal y otra información sobre cambios fundamentales referidos a los incrementos o disminución en su capacidad productiva, entre otros.

INTERAGRI S.A. ha elaborado los estados financieros con marco de referencia de las Normas Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas.

BASE DE ACUMULACION (O DEVENGO)

INTERAGRI S.A. reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo): así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

NEGOCIO EN MARCHA

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

BASE DE MEDICION

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

COSTO HISTORICO

Para los activos el costo histórico será el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

VALOR RAZONABLE

Se reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

NOTA 4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de INTERAGRI S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF 1, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, fue aplicada para preparar estos estados financieros. Estos estados financieros son los primeros estados financieros de INTERAGRO S.A. que fueron preparados de conformidad con la normativa indicada.

Estos estados financieros se han preparado bajo la premisa del uso del costo histórico. Dicha premisa solo es modificada por la revaluación de los activos financieros disponibles para la venta, así como por la valoración a su valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros.

NOTA 5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

INTERAGRI S.A. presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.

Un activo se clasificará un activo como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios:

1. Espere realizarlo o tiene intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación
2. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
3. Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

INTERAGRI S.A. clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

INTERAGRI S.A. clasificará un pasivo como corriente cuando:

1. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad
2. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar
3. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
4. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

BANCOS	<u>US\$ 11,038.35</u>
--------	-----------------------

INTERAGRI S.A., en 2017 manejó una sola cuenta corriente en el Banco del Pichincha, la cual tiene como número 2100146821, en la cual es saldo al 31 de Diciembre de 2017 fue de US\$ 11,038.35

La compañía INTERAGRI S.A. registrara en efectivo o equivalente de efectivo en partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Medición inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior

INTERAGRI S.A., revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	<u>US\$ 0.00</u>
-------------------------------	------------------

Las ventas son al contado. Al cierre de 2017, todas las facturas de venta de 2017 fueron canceladas al 31 de diciembre de 2017.

IMPUESTOS

CREDITO TRIBUTARIO	US\$ 70.13
RENTA	US\$ 70.13
IVA	<u>US\$ 0.00</u>

1. **RENTA.** Corresponde a la totalidad de retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor de la compañía, por las ventas realizadas en el año 2017. En valor en esta cuenta es de US\$ 70.13
2. **IVA.** Corresponde a la totalidad crédito por pago del impuesto al valor agregado generado por las ventas menos las compras que gravan IVA realizadas en el año 2017

ACTIVO NO CORRIENTE

INTANGIBLE

CONSTITUCION DE EMPRESA	US\$ 780.00
-------------------------	-------------

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENCERES	US\$ 513.60
EQUIPO DE COMPUTO	US\$ 2,400.00
VEHICULO	US\$ 0.00
EDIFICIOS	US\$ 0.00

La compañía INTERAGRI S.A. registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- Edificios 20-40 años
- Planta y maquinaria 10-15 años
- Equipos y vehículos 3-8 años
- El terreno no se deprecia

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo, esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

1. Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

2. Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Al 31 de Diciembre de 2017, INTERAGRI S.A. adquirió un aire acondicionado por un valor de US\$ 513.60, y dos computadoras por un valor total de US\$ 2,400.00 (US\$ 1,200.00 cada equipo). Lo anterior representa un valor total de US\$ 2,913.60.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

EXCIGIBLE A CORTO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR	US\$ 00.00
IESS POR PAGAR	<u>US\$ 362.60</u>

1. **IESS POR PAGAR.** Saldo de US\$ 362.60 correspondiente a provisión por obligaciones con el IESS del mes de Diciembre de 2017 que fueron cancelados en Enero 2018.

OBLIGACIONES PATRONALES LABORABLES

PARTICIPACION A TRABAJADORES	US\$ 737.50
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	US\$ 0.00
DECIIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	<u>US\$ 0.00</u>

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES. Corresponde a la provisión del 15% sobre utilidades a los trabajadores que serán cancelados en el mes de abril de 2018.

IMPUESTO POR PAGAR

DEUDA TRIBUTARIA	US\$ 599.42
RENTA	US\$ 0.00
IVA	<u>US\$ 599.42</u>

1. **IVA.** US\$ 599.42 es el saldo que corresponden a valores pendientes de pago por retenciones en IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores durante el mes de diciembre de 2017, los cuales fueron cancelados en enero de 2018.

PASIVO NO CORRIENTE

EXCIGIBLE A LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA	<u>US\$ 9,042.82</u>
------------------------------	----------------------

1. **CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA.** El accionista mayoritario Claro Blacio presto a INTERAGRI S.A. para capital de trabajo desde la creación de la empresa, el mismo que no tiene fecha de vencimiento, ni genera intereses. El valor total es de US\$ 9,042.82

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SOCIAL	<u>US\$ 800.00</u>
----------------	--------------------

Al 31 de Diciembre de 2017, la compañía posee un capital social de US\$800.00 el mismo que está constituido 2 accionista, los cuales tienen una representación del 98% por Claro Blacio y del 2% por Fernando Blacio, los cuales suman el 100% del capital social.

RESULTADOS

RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	US\$ 0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	US\$ 3,259.74

1. **RESULTADOS DEL EJERCICIO.** INTERAGRI S.A. registra el saldo de US\$ 3,259.74 de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

PREPARACION Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INTERAGRI S.A. podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

1. Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.
2. Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable.

INTERAGRI S.A. es una empresa que dedica netamente a servicios de consultorías y asesorías, por lo que no tiene costos de producción o ventas asociados. No obstante, al ser una empresa de servicios, los gastos son los que generan egresos a la compañía.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La compañía INTERAGRI S.A. registrará como ingreso de actividades ordinarias todos aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como asesorías, consultorías, capacitaciones, bonificaciones por resultados entre los principales.

Los ingresos por ventas que gravan 12% de IVA en 2017 fueron de US\$ 49,980.29

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

La compañía INTERAGRI S.A. registrará US\$ 0.00 el costo de ventas y producción debido a que la actividad principal del negocio es de servicio intelectual.

UTILIDAD BRUTA

La compañía INTERAGRI S.A. registrará la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos. El valor de esta utilidad es de US\$ 49,980.29

GASTOS

INTERAGRI S.A. incluirá tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran principalmente gastos administrativos, por ejemplo, sueldos, beneficios sociales, aportes IESS y Fondos de Reserva, Transportación, Combustibles y Lubricante; Suministros, Herramientas y Materiales, y Otros.. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos mencionados en este punto se detallan a continuación:

SUELDOS	US\$ 9,000.00
BENEFICIOS SOCIALES	US\$ 625.00
APORTES IESS INCLUYE FONDOS DE RESERVA	US\$ 1,003.50
TRANSPORTE	US\$ 45.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	US\$ 785.60
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES	US\$ 375.46
OTROS	US\$ 33,229.07

El valor total de los gastos es de US\$ 45,063.63

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS

Es el importe residual que queda tras haber deducido de la Utilidad Bruta los gastos. Este valor es US\$ 4,916.66

(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La compañía INTERAGRI S.A. registrará el valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo. Este valor es de US\$ 737.50 el cual está registrado en la cuenta de Participación a Trabajadores de las Obligaciones Patronales Laborales del Pasivo Corriente.

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos y participación a trabajadores, antes de la deducción de impuesto a la renta. Este valor es de US\$ 4,179.16.

(-) IMPUESTO A LA RENTA

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

1. El reconocimiento inicial de una plusvalía; o
2. El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
3. No es una combinación de negocios; y
4. En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

El impuesto a la renta a pagar es de US\$ 919.42, no obstante, existe un crédito de US\$ 989.55 por retenciones a la fuente, el cual logra pagar el impuesto causado por este año, y genere un saldo a favor para los siguientes años de US\$ 70.13.