

A G R I C M A R E S A S . A .
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2018

| Referencia | Nota 1 |
|---|---|
| Sección 3 Párrafo 3.24 | <p>Identificación de los estados financieros:</p> <p style="text-align: center;">A G R I C M A R E S A S . A .</p> <p>se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 31 de marzo ; inscrita en el Registro Mercantil, el día 13 de Abril del 2017 bajo registro N° 114 y anotada en el Repertorio bajo el N°1249, cuyo domicilio es 9 de Mayo y 11ava Norte , Machala. Su actividad principal es la venta de insumos acuícolas y agrícolas.</p> |
| Sección 3 Párrafo 3.24 | <p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p> |
| Referencia | Nota 2 |
| Sección 3 Párrafo 3.3 | <p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p> |
| Sección 3 Párrafo 3.3 | <p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.</p> |
| Referencia | Nota 3 |
| Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22 | <p>Políticas Contables:</p> <p>Inventarios:</p> <p>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.</p> <p>En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consumen máximo en 15 días por tal razón no sufren deterioro.</p> |
| Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14 | <p>Cuentas y Documentos por cobrar:</p> <p>Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.</p> <p>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.</p> <p>Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p> |
| Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a), | <p>Propiedad, Planta y Equipo:</p> <p>La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.</p> <p>Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.</p> <p>La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 500,00.</p> |
| Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi | <p>Depreciación Acumulada:</p> <p>La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.</p> <p>Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.</p> <p>Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.</p> |
| Sección 23 Párrafo 23.3 | <p>Ingresos de Actividades Ordinarias</p> <p>Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.</p> |
| Sección 18 Párrafo 18.27 | <p>Activos Intangibles</p> <p>Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</p> |

| | |
|-----------------------------|---|
| Sección 18 Párrafo 18.25 | <p>Deterioro de los Activos Intangibles</p> <p>En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.</p> <p>El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p> |
|-----------------------------|---|

| | |
|----------------------------|--|
| Sección 29 Párrafo 29.3 | <p>Impuesto a las Ganancias:</p> <p>El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.</p> <p>El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.</p> <p>El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.</p> |
|----------------------------|--|

| | |
|-------------------|---------------|
| Referencia | Nota 4 |
|-------------------|---------------|

| Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2 | <p>Equivalentes al efectivo</p> <p>La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Año</th> <th style="text-align: center;">2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Efectivo y Equivalentes de efectivo</td> <td style="text-align: right;">\$ 4899.14</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$ 4899.14</td> </tr> </tbody> </table> <p>1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras, ya que se deben a cheques girados y no cobrados por proveedores, empleados.</p> | Año | 2018 | Efectivo y Equivalentes de efectivo | \$ 4899.14 | Total | \$ 4899.14 |
|--|--|-----|------|-------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
| Año | 2018 | | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo | \$ 4899.14 | | | | | | |
| Total | \$ 4899.14 | | | | | | |

| | |
|--|--|
| Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2 | <p>Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.</p> |
|--|--|

| | |
|-------------------|---------------|
| Referencia | Nota 5 |
|-------------------|---------------|

| Sección 8 Párrafo 8.3 | <p>Cuentas y Documentos por Cobrar:</p> <p>Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> o Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un mes 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 en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente. <p>Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Año</th> <th style="text-align: center;">2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados</td> <td style="text-align: right;">\$ 90238.18</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL CUENTAS POR COBRAR</td> <td style="text-align: right;">\$ 90238.18</td> </tr> </tbody> </table> | Año | 2018 | Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados | \$ 90238.18 | TOTAL CUENTAS POR COBRAR | \$ 90238.18 |
|---|--|-----|------|---|-------------|---------------------------------|--------------------|
| Año | 2018 | | | | | | |
| Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados | \$ 90238.18 | | | | | | |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR | \$ 90238.18 | | | | | | |

| | |
|--|---------------|
| | Nota 6 |
|--|---------------|

| | |
|--|---|
| | <p>Inventario de Materia Prima</p> <p>Los inventarios se adquieren a nivel local, se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado.</p> |
|--|---|

Lo perteneciente a la cuenta de Inventario de Materiales corresponde a toda la mercadería, que antes de ser vendida, pasa por bodega donde posteriormente es el stock de la compañía.

| Año | 2018 |
|-----------------------------|--------------------|
| Inventario de Materiales | \$ 13280.55 |
| TOTAL DE INVENTARIOS | \$ 13280.55 |

Los principales productos encontrados en este ítem son:

- Melazas, Fertilizantes, Vitaminas y otros insumos directos.

Referencia

Nota 7

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)

| Año | 2018 |
|--|-------------------|
| Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | \$ 4131,20 |
| TOTAL | \$ 4131,20 |

Referencia

Nota 8

Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

| | Vehículos |
|--------------|-------------|
| Costo | \$ 46273.21 |

Depreciación Acumulada

| Costo | Vehículos |
|-------------------------|-------------|
| al 31 diciembre de 2018 | -\$ 3774.38 |

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Referencia

Nota 9

Cuentas y documentos por pagar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

La situación de liquidez de la empresa y toda la actividad camaronera ha sido muy buena, lo cual se evidencia en la disminución de las cuentas por pagar a proveedores entre un año a otro.

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

Sección 11
Párrafo 11.50
Literal d.

| | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|
| Proveedores Locales | \$ 102409.25 |
| Total Ctas. Y Dctos. Por pagar | \$ 102409.25 |

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 75 días.

Referencia

Nota 10

Otras Obligaciones por Pagar:

| | 2018 |
|--------------|--------------------|
| Por Pagar | \$ 8.287,28 |
| TOTAL | \$ 8.287,28 |

Referencia

Nota 11

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

| | 2018 |
|-----------------------|------------------|
| <i>Iess por Pagar</i> | \$ 685.56 |
| TOTAL | \$ 685.56 |

Nota 12

Sección 29
Párrafo 29.2

Impuesto a las ganancias:

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año

| | 2018 |
|-------------------------------|-------------------|
| Impuesto a la Renta por Pagar | \$ 1342.91 |
| TOTAL | \$ 1342.91 |

Referencia

Nota 13

PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo

| | 2018 |
|---|--------------------|
| Obligaciones con Instituciones | \$ 35418.78 |
| TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS A L/P | \$ 35418.78 |

Nota 14

Sección 6

Capital Social :

| | 2018 |
|--------------------------------------|------------------|
| Capital Social al inicio del periodo | \$ 800,00 |
| TOTAL | \$ 800,00 |

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

Referencia

Nota 15

Resultados Ejercicio:

| Resultados Ejercicio | 2018 |
|----------------------|--------------------|
| Resultados Ejercicio | \$ 6.104,12 |
| TOTAL | \$ 6.104,12 |

Estos son resultados obtenidos por la actividad operacional de la empresa en el periodo actual.

Referencia

Nota 16

Sección 23
Párrafo 23.30
Literal b.

Ingresos por actividades ordinarias:

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de insumos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de su producto al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

| | 2018 |
|------------------|---------------------|
| Venta de Camarón | \$ 244984,31 |
| TOTAL | \$ 244984,31 |

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón que se reconoce con la respectiva emisión de factura.

Los ingresos de AGRICMARESA S.A. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado y crédito, para así garantizar el pronto pago y seguridad del producto entregado en venta.

Nota 17

Sección 8
Párrafo 8.3

Costo de Venta y Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos de venta que ascendieron a \$ 474.051,57 detallados a continuación:

| | | C O S T O S | V A L O R |
|--|--|---|---------------------|
| | | Inventario Inicial de bienes | \$ 23071.01 |
| | | Compras netas | \$ 208362.73 |
| | | (-Inventario Final de Productos en Proceso) | -\$ 13.280.551 |
| | | Depreciación P.P.E | \$ 3774.38 |
| | | T O T A L | \$ 226705.26 |

Nota 18

Gastos de administración:

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarán en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

Detalle:

| G A S T O S | V A L O R |
|----------------------------------|--------------------|
| Sueldos | \$ 4777.69 |
| Mantenimiento y Reparaciones | \$ 2071.39 |
| Trasnporte | \$ 6.00 |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 2491.95 |
| Impuestos Contribuciones y Otros | \$ 2574.15 |
| Arriendos | \$ 2500.00 |
| Otros Gastos Administrativos | \$ 2531.44 |
| T O T A L | \$ 12174.93 |

Sección 8
Párrafo 8.3

Referencia

Nota 19

Aprobación de Estados Financieros:

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según acta de junta con fecha 12 de marzo 2018


Lady Cordova Loaliza
GERENTE GENERAL


Ing. Lissette Collaguazo C.
CONTADORA

