

INDUSTRIA AGRICOLA MACHACHI AGROMACHACHI CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. Descripción del Negocio

INDUSTRIA AGRICOLA MACHACHI AGROMACHACHI CIA LTDA, se constituyó en Ecuador el 1 de noviembre 2017. Su objeto social son las actividades de agricultura, ganadería y actividades de servicios conexos, como la producción, distribución y comercialización de productos alimenticios como papas, cereales, hortalizas, legumbres. Actividades pos cosecha dirigidas a mejorar la calidad de las semillas.

Para cumplir su objeto social podrá realizar toda clase de actos civiles o de comercio, o convenios en cuanto sea necesario y conveniente para cumplir con el objeto social, la Compañía tendrá la capacidad amplia y suficiente con que gozan los sujetos de derecho de conformidad a las leyes, pudiendo ejecutar cualquier operación, acto o negocio jurídico.

La compañía al 31 de diciembre de 2019, desarrollo sus operaciones comerciales de acuerdo a su objeto social.

a. Entorno económico

Sin embargo, el crecimiento económico se está desacelerando respecto al año anterior. Esto es debido principalmente a la reducción en los gastos de capital en una economía fuertemente dependiente del gasto público. Asimismo, es preciso mejorar la competitividad, al objeto de incentivar la inversión extranjera. Al mismo tiempo, se observa una caída en las exportaciones petrolíferas y en los precios del petróleo. En definitiva, la deuda pública se perfila como la principal fuente de financiación. Por último, cabe destacar la subida de los precios y el estancamiento en el mercado laboral.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Preparación-

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros individuales de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, constituyen los estados financieros individuales anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Junta de Socios de la Compañía, que manifiesta expresamente su responsabilidad por la naturaleza consistente y confiable de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

iii) Moneda Funcional y de Reporte

La NIC 21 define la moneda funcional como la moneda de contexto económico primario en el cual opera una entidad.

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de **AGROMACHACHI CIA. LTDA.** se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros individuales.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

NIIF 13, “Medición del Valor Razonable”

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 la cual establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable.

El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable, excepto por pagos basados en acciones, los cuales están dentro del ámbito de aplicación la NIIF 2; pagos por arrendamientos, los cuales están dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos; y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son valor razonable.

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

La NIIF 13 incluye requisitos extensos de revelación.

Adicional a lo indicado en los párrafos precedentes, la aplicación de las NIIF 13 no ha tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Enmiendas a la NIC 32, “Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros”

Las modificaciones de la NIC 32 clarifican los requisitos requeridos para la compensación de los activos financieros y pasivos financieros.

b) Propiedad, Planta y Equipo -

La propiedad, planta y equipo está valorada al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición.

Los pagos por reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, cuando es probable que beneficios económicos futuros a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos confiablemente.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada por el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes, sin considerar la segregación de componentes debido a las características actuales de los activos.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Activo	Vida Útil (años)
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comprobando los ingresos obteniendo con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

c) Clientes -

Las ventas son reconocidas inicialmente al valor razonable generalmente al monto de la factura original. La Compañía analiza sus cuentas por cobrar en forma periódica, no se mantiene indicios de ciertas dificultades de pago por la contraparte o de la incapacidad para cumplir sus obligaciones con la Compañía, no se reconoce con cargo a resultados una provisión por deterioro de las cuentas de dudoso cobro.

d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por efectivo en caja y bancos, fondos líquidos de inversión y valores negociables de corto plazo con un vencimiento menor a tres meses desde la fecha de compra. Los activos registrados en efectivo y equivalentes de efectivo se registran a su valor razonable o al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios son incluidos en deudas bancarias y financieras en el pasivo corriente. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye los sobregiros bancarios.

e) Dividendos Distribuidos a los Socios -

Los dividendos distribuidos son registrados cuando los socios tienen el derecho a recibir el pago y son aprobados de acuerdo con el estatuto. La Compañía puede pagar dividendos en la medida que existan resultados acumulados distribuibles.

f) Deudas Bancarias y Financieras -

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente al valor nominal que se aproxima al valor razonable neto de los costos incurridos de la transacción. En ejercicios posteriores, las deudas se expresan al costo amortizado.

g) Impuesto a la Renta –

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido reconocidos de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”. El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio en el rubro - otros resultados integrales (ORI), en cuyo caso el efecto también se reconoce en el patrimonio.

h) Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la mejor estimación de las utilidades tributables a la fecha de cierre de los estados financieros.

i) Beneficios a Empleados –

Los beneficios a empleados representan básicamente lo siguiente:

Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo.- Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post – Empleo.- Las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio se provisionan aplicando el método de Costeo de Crédito de Unidad Proyectada, considerando estimaciones tales como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo que se produce. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

j) Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable con base en el método del pasivo y es reportado en el estado de resultados como una partida del impuesto a las ganancias. Debido a que el cálculo legal se lo realiza de la utilidad contable no se presentan diferencias temporales que originen impuestos diferidos.

k) Provisiones y contingentes -

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

l) Deudas Comerciales -

Las deudas comerciales son reconocidas al valor razonable, generalmente al valor nominal de la obligación de pago.

m) Reconocimiento de Ingresos -

En el curso normal de las operaciones los ingresos se reconocen como sigue:

Ingresos por Venta Mercado Local.- Los ingresos por venta de materia prima son reconocidos cuando el riesgo y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido transferidos sustancialmente al comprador, lo que generalmente ocurre al momento de despacho de los bienes. La estimación por devoluciones y los descuentos por volumen otorgados a los clientes son rebajados de los ingresos por venta.

Reconocimiento del Costo de Ventas y Gastos de Operación.- Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado.

Utilidad por Acción - La utilidad por acción básica se calcula como el cociente entre la utilidad neta del ejercicio atribuible a los tenedores de acciones y el número promedio ponderado de acciones vigentes de la misma en circulación durante dicho ejercicio.

Medio Ambiente.- Los desembolsos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos, verificación y control de cumplimientos de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa o indirecta a la

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

protección del medio ambiente, en general, se contabilizan como gasto del ejercicio en que se incurren.

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo que conforma el Efectivo y Equivalente de Efectivo al 31 de diciembre de 2019, es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Internacional	(i)	153	32
Saldo al 31 diciembre		153	32

En el año 2019, la Compañía mantenía un sobregiro bancario por US\$ 5.182,05

4. Impuestos Anticipados

Un resumen de los Impuestos Anticipados es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos Anticipados	(i)	1.569	857
Saldo al 31 diciembre		1.569	857

(i).- Créditos Fiscales que se compensan en la liquidación de impuesto causado del periodo corriente, montos que se presenta en el formulario 101 de Impuesto a la Renta del año 2019.

5. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen y movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

<u>ACTIVOS FIJOS</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2018</u>
Camión	63.295	63.295
Camioneta	1.000	1.000
Maquinaria y Equipo	44.500	44.500
TOTAL	108.795	108.795
(-) Depreciación Acumulada	(33.795)	(16.486)
	75.000	92.310

La Propiedad Planta y Equipo se miden a valor razonable y la depreciación se registra en el costo y gasto.

6. Anticipo Proveedores:

Un resumen del Anticipo Proveedores, es el siguiente:

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ANTICIPO PROVEEDORES	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Anticipo Proveedores	3.980	11.332
TOTAL ANTICIPO	3.980	11.332

7. Proveedores

Un detalle de los proveedores es el siguiente:

Detalle	2019	2018
Proveedores Locales	25.769	53.551
Saldo al 31 de diciembre	25.769	53.551

8. Obligaciones con Terceros Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2019, las Obligaciones con Terceros corresponde a un valor a cancelar a Teojama Comercial por un valor de US\$ 25.243.

9. Capital Social

Accionistas	Nacionalidad	Capital Inicial
VARGAS TIPAN JOSE ISRAEL	Ecuador	200
AULESTIA YANEZ MARIA FERNANDA	Ecuador	200
		400

10. Aporte Futura Capitalización

Al 31 de diciembre de 2019, como Aporte Futura Capitalización un valor de US\$ 30.123.

11. Resultado del Ejercicio

Una reconciliación entre la Pérdida según Estados Financieros y el gasto del impuesto a la Renta corriente es como sigue:

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad/ Pérdida Bruta	(28.567)	(16.647)
Más		
(+) Gastos No Deducibles	7.371	
(-) Deducciones por Tierras Rurales		
Pérdida / Utilidad antes de Impuesto a la Renta	(i) (21.196)	(16.647)
Menos		
(-) Impuesto a la Renta	(iv)	
Anticipos		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago Antes de Rebaja (Traslade Campo 876 Declaración Período Anterior)	(ii) -	
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado (Traslade Campo 879 Declaración Período Anterior)		
(=) Rebaja del Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210		-
(=) Anticipo Reducido Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado (851-852)	-	-
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Reducido (850-853)	-	-
Saldo pendiente del pago del anticipo	(ii) -	
Menos:		
Retenciones en la fuente del ejercicio	711	857
Credito Tributario años anterior	857	-
Impto a Renta a Pagar o Crédito Tributario	(ii) (1.569)	(857)

12. Ingresos

A continuación se detalla la composición de la cuenta Ingresos por ventas:

<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de Papas	75.122	90.284
Al 31 de diciembre	75.122	90.284

Costo de Ventas

Se detalla los costos:

<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
COSTO DE VENTA		
COSTOS DE VENTA	73.183	80.437
Al 31 de diciembre	73.183	80.437

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

13. Gastos Operativos

El detalle de esta cuenta consta en el siguiente resumen:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Seguro Vehículo	2.281	2.506
Mantenimiento y Reparaciones	1.194	1.426
Impuestos y Contribuciones	79	766
Suministros y Materiales	112	50
Gastos Varios	2.008	23.236
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Financieros	152	184
OTROS GASTOS		
Otros Gastos - no deducibles	7.371	248
TOTAL DE GASTOS	<u>13.197</u>	<u>28.416</u>

14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la presente fecha no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieran ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.