

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

CON INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS****31 DE DICIEMBRE DE 2018****CONTENIDO****PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES****PARTE II ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

Estado consolidado de situación financiera
Estado consolidado de resultado integral
Estado consolidado de otros resultados integrales
Estado consolidado de cambios en el patrimonio
Estado consolidado de flujos de efectivo

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

- A.) Resumen de las principales políticas contables
- Información corporativa
 - Información de la compañía dominante
 - Información de compañías dependientes en Ecuador
 - Base de consolidación
 - Criterios de consolidación
 - Condiciones macroeconómicas
 - NIIF nuevas adoptadas por la compañía
 - NIIF nuevas y revisadas emitidas no adoptadas a la fecha
 - Estimados contables críticos
 - Cambios en políticas contables
 - Activos y pasivos financieros (Presentación, reconocimiento y medición)
 - Reconocimiento, medición y clasificación de activos financieros
 - Activos financieros contabilizados al costo amortizados
 - Reconocimiento, medición y clasificación de pasivos financieros
 - Deterioro de activos financieros
 - Baja de activos y pasivos financieros
 - Efectivo y equivalentes al efectivo
 - Documentos y cuentas por cobrar
 - Propiedades y equipos
 - Deterioro del valor de activos no corrientes

- Información por segmentos
- Reconocimiento de ingresos y gastos
- Administración de riesgos financieros
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de capital
- Provisiones
- B.) Efectivo y equivalentes al efectivo
- C.) Documentos y cuentas por cobrar
- D.) Activos por impuestos corrientes
- E.) Propiedades y equipos
- F.) Otras obligaciones corrientes
- G.) Documentos y cuentas por pagar
- H.) Ventas
- I.) Gasto de ventas y administración
- J.) Impuesto a la renta
- K.) Revisión fiscal
- L.) Compromisos y contingencias
- M.) Evento subsecuente

ANEXOS

Consolidación del estado de situación financiera por el método de integración global
Consolidación del estado de resultado integral por el método de integración global

Abreviaturas usadas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
USD	Dólares estadounidenses
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair Value)
IVA	Impuesto al valor agregado

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de
AGRIPLAN S.A.:

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de AGRIPLAN S.A. (compañía dominante) y compañías que componen, junto con la compañía dominante, AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES (en los sucesivos “la compañía”), que comprenden el estado consolidado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada de AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES, al 31 de diciembre de 2018, el resultado consolidado de sus operaciones y sus flujos de efectivo consolidados por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES de conformidad con los requerimientos de ética para profesionales de contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

(Continúa)

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros consolidados

La administración de la compañía dominante es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración de la compañía dominante es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados.

La administración de la compañía dominante es responsable de la supervisión del proceso de información financiera consolidada de la compañía.

Responsabilidades de los auditores en relación con los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros consolidados, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

(Continúa)

- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros consolidados o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros individuales. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con la administración de la compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a la administración de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

Énfasis sobre información de compañías que se consolidan

Los estados financieros individuales de IMBER S.A. y MONTEVEDRA S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, no fueron auditados ni por nosotros ni por otros auditores.

(Continúa)

Restricción de uso

Este informe es únicamente para información y uso de los Accionistas y de la administración de AGRIPLAN S.A. (Compañía dominante), por lo que no ha sido preparado para ser usado, ni debe ser usado, para ningún otro propósito y por ningún otro usuario distinto a los señalados.



RNAE - No. 476 - Ecuador

Guayaquil, 19 de abril de 2019



Henry Escalante Roha, CPA
Socio
Registro FNCE No. 36832

PARTE II ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

ACTIVO

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Activo corriente:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota B)	33.463	381
Activos financieros:		
Documentos y cuentas por cobrar (Nota C)	2.545	2.545
Activos por impuestos corrientes (Nota D)	1.925	1.401
	37.933	4.327
Activo no corriente:		
Propiedades y equipos (Nota E)	313.697	341.920
Otro activo	5.151	2.319
	318.848	344.239
Total activo	356.781	348.566


Oswaldo Molestina Zavala
Gerente General


Marcia Del Consuelo Romero
Contadora

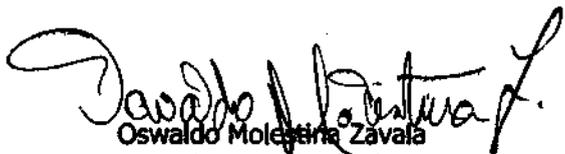
Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

PASIVO Y PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Pasivo corriente:		
Pasivos financieros:		
Documentos y cuentas por pagar	11	925
Otras obligaciones corrientes (Nota F)	4.898	1.445
	4.909	2.370
Pasivo no corriente:		
Documentos y cuentas por pagar (Nota G)	179.788	188.602
Participación de los accionistas:		
Aporte futura capitalización	168.095	168.095
Resultados acumulados	(1.035)	(15.525)
Participación atribuible a compañía dominante	167.060	152.570
Participación atribuible a compañías dependientes	5.024	5.024
	172.084	157.594
Total pasivo y participación de los accionistas	356.781	348.566


 Oswaldo Molestina Zavala
 Gerente General


 Marcia Del Consuelo Romero
 Contadora

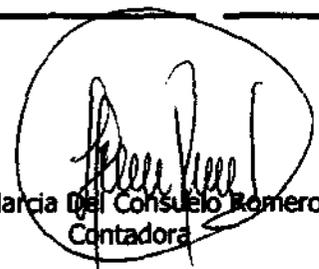
Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES**ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADO INTEGRAL**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
INGRESOS		
Ventas (Nota H)	55.806	32.390
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gasto de ventas y administración (Nota I)	44.140	46.620
(PÉRDIDA) UTILIDAD OPERACIONAL DE OPERACIONES CONTINUAS	11.666	(14.230)
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	0	114
Gastos financieros y otros	7	18
(PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11.659	(14.134)
Participación de los trabajadores	0	0
Impuesto a la renta (Nota J)	0	1.265
(PÉRDIDA) UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS	11.659	(15.399)


Oswaldo Molestosa Zavala
Gerente General


Marcia Del Consuelo Romero
Contadora

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
ESTADO CONSOLIDADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:		
(PÉRDIDA) UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS	11.659	(15.399)
Más ajustes	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	<u>11.659</u>	<u>(15.399)</u>
 (PÉRDIDA) UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS, ATRIBUIBLES A:		
Accionistas de la controladora	11.287	(14.908)
Accionistas minoritarios	372	(491)
	<u>11.659</u>	<u>(15.399)</u>
 (PÉRDIDA) GANANCIA POR ACCIÓN:		
Básica por acción	<u>14.57</u>	<u>(19,25)</u>


 Oswaldo Molestina Zavala
 Gerente General


 Marcia Del Consuelo Romero
 Contadora

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

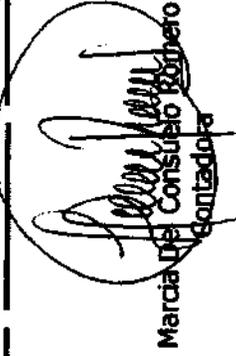
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	Acciones comunes	Aporte futura capitalización	Reserva Legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	168.095	19.072	(30.373)	157.594
Resultado integral total del ejercicio	0	0	0	11.659	11.659
Otros ajustes	0	0	0	2.831	2.831
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	168.095	19.072	(16.247)	172.084
Participación atribuible a compañía dominante	0	168.095	18.793	(20.192)	167.060
Participación atribuible a compañías dependientes	800	0	279	3.945	5.024
	800	168.095	19.072	(16.247)	172.084


 Oswaldo Molestina Zavala
 Gerente General


 Marcia del Consuelo Romero
 Contadora

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	55.806	32.390
Efectivo pagado a proveedores y otros	(13.910)	(22.284)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	41.896	10.106
Flujo de efectivo en las actividades de inversión		
Adiciones en propiedad, planta y equipos	0	0
Efectivo neto provisto en las actividades de inversión	0	0
Flujo de efectivo en las actividades de financiamiento		
Otros, neto	(8.814)	(29.554)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	(8.814)	(29.554)
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	33.082	(19.448)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	381	19.829
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	33.463	381

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

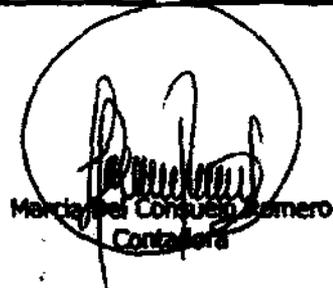
AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, CONTINUACIÓN**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Conciliación de la utilidad (pérdida) neta de operaciones continuas con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) neta de operaciones continuas	11.659	(15.399)
Más gastos que no corresponden a desembolsos de efectivo:		
Depreciación	28.223	28.223
Provisión de impuesto a la renta	0	1.265
	<u>39.882</u>	<u>14.089</u>
Cambios en los componentes del capital de trabajo:		
(Disminución) en cuentas por pagar	(914)	(1.034)
(Aumento) Disminución en activos por impuestos	(524)	2.283
Aumento (Disminución) en otras obligaciones corrientes	<u>3.452</u>	<u>(5.232)</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de operación.	<u>41.896</u>	<u>10.106</u>



Oswaldo Malespina Zavala
Gerente General



Mariana del Consuelo Romero
Contadora

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Información corporativa

Información de compañía dominante: AGRIPLAN S.A., fue constituida el 5 de diciembre de 1994 en ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Su objeto principal es el asesoramiento legal.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
IMBER S.A	200	25,00	200
MONTEVEDRA S.A.	600	75,00	600
	800	100,00	800

Las compañías dependientes cuyos estados financieros individuales se incluyen en los estados financieros consolidados corresponden a compañías domiciliadas en Ecuador, cuyo detalle es:

	% de participación (2018)	Número de acciones
IMBER S.A	87,50	700 (1)
MONTEVEDRA S.A.	12,50	100 (1)

(1) USD 1,00 el valor de cada acción.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Información de compañías dependientes en Ecuador: Las operaciones y actividades de las compañías dependientes en el Ecuador se detallan a continuación:

IMBER S.A., fue constituida el 20 de mayo de 2012 en ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Su objeto principal es el asesoramiento legal.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
AGRIPLAN S.A.	700	87,50	700
MOLESTINA ZAVALA O.	100	12,50	100
	<u>800</u>	<u>100,00</u>	<u>800</u>

MONTEVEDRA S.A., fue constituida el 21 de diciembre de 2001 en ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Su objeto principal es la actividad de comisionista.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
AGRIPLAN S.A.	100	12,50	100
ESCALESIA S.A.	100	12,50	100
MOLESTINA ZAVALA O.	600	75,00	600
	<u>800</u>	<u>100,00</u>	<u>800</u>

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de consolidación: Los estados financieros consolidados de AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES (en lo sucesivo "la compañía"), han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000 e incluyen las cuentas de AGRIPLAN S.A., con sus compañías dependientes, IMBER S.A. y MONTEVEDRA S.A.

Los principales saldos y transacciones entre las compañías consolidadas han sido eliminados, así como los resultados aún no realizados con terceros.

Criterios de consolidación: Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico. Por lo general, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independiente si este precio es observable o estimado utilizando otra técnica de valorización.

Las compañías dependientes se consolidan por el método de integración global, incorporándose en los estados financieros consolidados la totalidad de sus activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo una vez realizados los ajustes y eliminaciones correspondientes de las operaciones entre relacionadas.

Los resultados de las compañías dependientes se incluyen en el estado de resultados consolidados desde la fecha efectiva de adquisición y hasta la fecha efectiva de enajenación.

La consolidación de las operaciones de AGRIPLAN S.A., y de sus compañías dependientes, se ha efectuado siguiendo los siguientes principios básicos:

A través de la suma línea a línea de las partidas que componen los estados financieros de AGRIPLAN S.A. y sus compañías dependientes y la eliminación de la inversión previamente registrada en el balance de AGRIPLAN S.A., valorizadas según el método de valor patrimonial.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El valor de la participación de los accionistas minoritarios en el patrimonio y en los resultados de las compañías dependientes consolidadas por integración global se presenta, respectivamente, en los rubros "Patrimonio" del estado de situación financiera consolidado y "Ganancia (Pérdida) atribuible a accionistas minoritarios" en el estado de resultados consolidados.

Todos los saldos y transacciones entre las compañías consolidadas por integración global se han eliminado en el proceso de consolidación.

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con la autorización de la administración de la compañía dominante y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo de 2000.

Condiciones macroeconómicas: Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a priorizar las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la eliminación de ciertos subsidios en los combustibles, recortes en el gasto fiscal, emisión de bonos del estado y obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, así como incremento de ciertos tributos, entre otras medidas; lo cual generó un estancamiento en la demanda al sector privado. El análisis de los estados financieros consolidados debe hacerse considerando tales circunstancias.

NIIF nuevas adoptadas por la compañía: Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros consolidados son coherentes con las aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados de la compañía para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, excepto por la aplicación de la NIIF 9 y la NIIF 15 que fueron adoptadas por la compañía a partir del 1 de enero de 2018.

El impacto detallado de los tres aspectos de la NIIF 9 se detallan a continuación:

- **Clasificación y medición de los instrumentos financieros:** En base en la evaluación realizada, la compañía determinó que no existe un impacto significativo en sus estados financieros consolidados en la aplicación de la clasificación y requisitos de medición establecidos por NIIF 9. Los préstamos y cuentas por cobrar se mantienen para obtener los flujos de efectivo contractuales que representan únicamente pago de principal e intereses, por lo tanto, cumplen los criterios para ser medidos a costo amortizado bajo NIIF 9.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- Deterioro: La NIIF 9 requiere que la compañía registre las pérdidas crediticias esperadas en sus préstamos y cuentas por cobrar y además permite aplicar un enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales, activos contractuales u otras cuentas por cobrar, de modo que el deterioro se registre siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. La compañía eligió aplicar esta política para los activos financieros señalados. Los criterios utilizados determinaron que no existe un impacto significativo en los estados financieros consolidados.
- Contabilidad de cobertura: la compañía no posee este tipo de transacciones.

El impacto detallado de la NIIF 15 se detallan a continuación:

- La compañía con base en la naturaleza de los bienes y servicios ofrecidos y las características de los flujos de ingresos no determinó impactos en los estados financieros consolidados en la aplicación inicial de la NIIF 15. Los ingresos de la compañía se registran en el momento en que se transfieren los bienes y servicios, es decir cuando se satisface las obligaciones de desempeño y no hay obligaciones de desempeño exigibles posteriores a la entrega de los bienes y servicios, el precio de la transacción es previamente pactado con sus clientes y no existen costos incurridos para obtener los contratos.
- Las transacciones de ingresos por venta de bienes y servicios no presentan un reconocimiento complejo al presentar una sola obligación de desempeño que es claramente identificable debido a que cada bien o servicio vendido es capaz de ser distinto y el cliente puede beneficiarse por el mismo; no existe componentes variables que afecten el precio de la transacción.

NIIF nuevas y revisadas emitidas no adoptadas a la fecha

La compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia:

NIIF 16 – Arrendamientos

Con fecha 13 de enero de 2016, se emitió la NIIF 16, "Arrendamientos" que reemplaza a las actuales normas vinculadas al tratamiento de arrendamientos (NIC 17 "Arrendamientos" y CINIIF 4 "Contratos que podrían contener un arrendamiento y otras interpretaciones relacionadas"). La NIIF 16 plantea una nueva definición de arrendamiento y un nuevo modelo contable que impactará sustancialmente a los arrendatarios.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Como resultado del nuevo modelo, una entidad reconocerá en su estado de situación financiera al inicio del arrendamiento un activo que representa su derecho de uso del bien arrendado y una deuda por la obligación de efectuar los pagos futuros contractuales.

El activo y pasivo se medirán en el reconocimiento inicial por el valor presente de los pagos mínimos del contrato. Con este cambio se espera que una cantidad importante de arrendamientos clasificados con las reglas actuales como arrendamientos operativos serán reflejados en el estado de situación financiera desde el inicio del arrendamiento.

Este nuevo modelo aplica para todos los contratos que califiquen como arrendamientos con excepción de contratos con plazo de duración menor a doce meses (considerando para dicha determinación la evaluación de qué tan probable es la posibilidad de prórroga) y contratos de arrendamientos de bienes menores. La NIIF 16 es efectiva a partir de ejercicios económicos iniciados desde el 1 de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada, siempre que se adopte también la NIIF 15 de forma anticipada.

NIIF 17 “Contratos de Seguro”

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17 “Contratos de Seguros”, un nuevo estándar de contabilidad integral para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, medición, presentación y divulgación. Una vez entrada en vigencia sustituirá a la NIIF 4 “Contratos de Seguro” emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contratos de seguro, independientemente del tipo de entidad que los emiten. La NIIF 17 es efectiva para periodos de reporte que empiezan en o después del 1 de enero de 2021.

CINIIF 23 “Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas”

En junio de 2017, el IASB emitió la Interpretación IFRIC 23, la cual aclara la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición requeridos por la IAS 12 “Impuestos sobre la renta” cuando existe incertidumbre sobre los tratamientos fiscales. Se aplicará esta interpretación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.

Tal y como se ha señalado anteriormente, la compañía no ha considerado la aplicación anticipada de las Normas antes detalladas y su aplicación será objeto de consideración por parte de la compañía una vez en vigencia.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Estimados contables críticos: En la aplicación de las políticas contables de la compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Cambios en políticas contables: A partir del 1 de enero de 2018 entró en vigencia la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros), dicha norma establece cambios en la medición del deterioro de cuentas por cobrar. La aplicación de los cambios normativos se ha realizado en la compañía de manera prospectiva, motivo por el cual no se realizó re-expresión de información financiera del año 2017.

Activos y pasivos financieros (Presentación, reconocimiento y medición): La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores, se clasifican en el momento de reconocimiento inicial en tres categorías de valoración: a) Costo amortizado, b) Valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y c) Valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas. Los pasivos financieros están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales.

Reconocimiento, medición y clasificación de activos financieros: El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y;
- La evaluación del flujo de efectivo contractual, comúnmente conocido como el "Criterio de sólo pago de principal e intereses" (en lo sucesivo, SPPI).

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. El interés es la contraprestación por el valor temporal del dinero y por el riesgo de crédito asociado con el importe del principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto.

Un activo financiero deberá medirse al valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado de acuerdo a lo anteriormente mencionado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación que a continuación se detalla:

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor que corresponda. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos financieros. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. Los préstamos y las cuentas por cobrar se incluyen en "Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar" en el Estado de Situación Financiera.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado: Los activos financieros a costo amortizado incluyen depósitos en instituciones financieras, que se encuentran clasificados en esta categoría dado que el modelo de negocio de la compañía se encuentra orientado a mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales que se describen como principal e intereses.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Reconocimiento, medición y clasificación de pasivos financieros: Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los préstamos, y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Deterioro de activos financieros: La compañía aplica el enfoque simplificado y registra las pérdidas crediticias esperadas ya sea por 12 meses o de por vida, según lo establece la NIIF 9. La compañía establece provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas, basado en un modelo de pérdidas esperadas de los próximos doce meses. Para ello, se ha establecido una matriz de provisiones que se basa en la experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico en el cual opera la compañía. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no ha determinado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Baja de activos y pasivos financieros: Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Efectivo y equivalentes al efectivo: La compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos, considerado como equivalentes al efectivo todas aquellas inversiones que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja con vencimiento inferior a 90 días y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo, estas inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado. Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, los efectivos equivalentes consisten en disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente.

Documentos y cuentas por cobrar: Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Propiedades y equipos: Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta en función de los años de vida útil estimada, así:

	Tasa anual de depreciación (%)
Edificios	2,5
Equipos	10

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Deterioro del valor de activos no corrientes: En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuesto y son ajustados por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente.

Información por segmentos: La compañía presenta la información por segmentos en función de la información financiera puesta a disposición de los accionistas de la compañía, en relación a materias tales como medición de rentabilidad y asignación de inversiones, de acuerdo a lo indicado en IFRS 8 "Información financiera por segmentos" Los segmentos operativos de la compañía incluyen las actividades de prestación de servicio por asesoramiento legal.

Reconocimiento de ingresos y gastos: Los ingresos de las actividades ordinarias son reconocidos cuando la transferencia de los bienes y servicios comprometidos con los clientes refleje la contraprestación de los bienes y servicios transferidos, según lo establecido en la NIIF 15. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos cuando la compañía:

- Ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los servicios;
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Reconoce el monto total en el valor incluido en los precios;
- Pueda medir con fiabilidad el importe de los ingresos ordinarios;
- Recibe los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los ingresos de la compañía provienen principalmente por la prestación de servicios por asesoramiento legal.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Administración de riesgos financieros: En el curso normal del negocio, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar significativamente al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados. Aunque la compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, crediticio, liquidez y de capital, la administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de crédito, la compañía está expuesta a riesgo de crédito principalmente por sus actividades operacionales (cuentas por cobrar) y por sus actividades financieras (depósitos y uso de instrumentos financieros varios). El riesgo asociado a clientes se monitorea permanentemente por medio de controles establecidos en políticas de administración de riesgo de clientes individuales, tanto al momento de la contratación de los servicios como en el ciclo de facturación de los mismos, suspendiendo tanto el servicio como la facturación ante documentos vencidos.

La diversificación de las cuentas por cobrar clientes y límites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos de riesgos. En la actualidad, el riesgo de la cartera de clientes se controla principalmente mediante la gestión y el monitoreo de la cartera vencida, que se define como la cartera con más de 90 días de vencimiento, esta gestión asegura que el riesgo de incobrabilidad se mantenga bajo control, ya que los plazos involucrados permiten tomar oportunamente un conjunto adecuado de medidas de cobranza.

El riesgo asociado por sus actividades financieras se controla permanentemente y los bancos e instituciones financieras que opera la compañía, tienen calificaciones de riesgo independientes que denotan niveles de solvencia y respaldos adecuados; dichas calificaciones superan la calificación "A".

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Riesgo de liquidez, la compañía maneja el riesgo de liquidez, manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamos de compañías relacionadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados. La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales. La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra un nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato de recursos, manteniendo índices de liquidez para cubrir eventuales pasivos inmediatos. Durante el año 2018, la compañía concentro su apalancamiento en compañías relacionadas, manteniendo plazos que permiten acoplar este apalancamiento al proceso de venta de sus servicios.

Riesgo de mercado, el riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la compañía. Estos incluyen la tasa de interés, precio de servicios comercializados y el riesgo de capital. Si bien existen otros factores en general, estos no representan un riesgo significativo para la compañía.

Riesgo de capital, La compañía gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha y maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio. La Gerencia General revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente. Los ratios de apalancamiento de la compañía son:

	Año terminado el	
	31 de diciembre de	
	2018	2017
Pasivos financieros	179.799	189.527
Menos, efectivo y equivalentes de efectivo	(33.463)	(381)
Deuda neta	146.336	189.146
Patrimonio neto	172.084	157.594
Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)	318.420	346.740
Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)	45,96%	54,55%

Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Bancos locales:	33.643	381
	<u>33.643</u>	<u>381</u>

NOTA C – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Otras cuentas por cobrar	2.545	2.545
	<u>2.545</u>	<u>2.545</u>

NOTA D – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Retenciones y anticipos- Renta	159	1.242
Crédito tributario IVA	1.766	159
	<u>1.925</u>	<u>1.401</u>

NOTA E – PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2018
Edificios	523.034	0	523.034
Equipos	20.719	0	20.719
	543.753	0	543.753
Depreciación acumulada	(201.833)	(28.223)	(230.056)
	<u>341.920</u>	<u>(28.233)</u>	<u>313.697</u>

Al 31 de diciembre del 2018, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 28.223 (USD 28.223 al 31 de diciembre del 2017).

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA F – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Con la administración tributaria:		
IVA por pagar	4.898	1.445
	4.898	1.445

NOTA G – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Relacionadas no consolidadas:		
Oswaldo Molestina	179.788	188.602
	179.788	188.602

NOTA H – VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Prestación de servicio	55.806	32.390
	55.806	32.390

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA I – GASTO DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Seguros	0	1.628
Servicios básicos	188	116
Depreciación	28.223	28.223
Impuestos – tasas	1.380	1.340
Otros	14.349	15.313
	<u>44.140</u>	<u>46.620</u>

NOTA J – IMPUESTO A LA RENTA:

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad gravable anual. Debido al diferente tratamiento que la legislación fiscal establece para determinadas operaciones, la utilidad según libros difiere de la utilidad gravable. A continuación, se incluye una conciliación entre la utilidad según libros y la utilidad gravable.

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Utilidad según libros	11.659	(14.134)
Mas, gastos no deducibles	0	0
Menos, pérdidas tributarias de años anteriores	(2.526)	0
Menos, deducciones especiales	(11.270)	0
Utilidad gravable	<u>(2.137)</u>	<u>(14.134)</u>
Impuesto a la renta causado	0	0
Anticipo de determinado	0	1.265
Impuesto a la renta definitivo	<u>0</u>	<u>1.265</u>

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento y sus reformas; cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo de impuesto declarado, este último, se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

NOTA K – REVISIÓN FISCAL:

A la fecha de emisión de este informe, la compañía dominante y sus compañías dependientes no han sido revisadas por las autoridades fiscales.

(Continúa)

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA L – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS:

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros consolidados.

NOTA M – EVENTO SUBSECUENTE:

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros consolidados no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros consolidados adjuntos.

ANEXOS

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	AGRIPLAN S.A.	IMBER S.A.	MONTEVEDRA S.A.	TOTAL	ASIENTOS DE ELIMINACIÓN DR	CR	TOTAL CONSOLIDADO
ACTIVO							
Activo corriente:							
Efectivo y equivalentes al efectivo	33,463	0	0	33,463	0	0	33,463
Documentos y cuentas por cobrar	0	1,950	595	2,545	0	0	2,545
Activos por impuestos corrientes	1,766	0	159	1,925	0	0	1,925
	35,229	1,950	754	37,933	0	0	37,933
Activo no corriente:							
Propiedad, planta y equipos	313,697	0	0	313,697	0	0	313,697
Otros activos	2,831	1,420	900	5,151	0	0	5,151
Inversiones en subsidiarias	800	700	100	1,600	0	1,600	0
	317,328	2,120	1,000	320,448	0	0	318,848
Total activo	352,557	4,070	1,754	358,381	0	1,600	356,781
PASIVO Y PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS							
Pasivo corriente:							
Documentos y cuentas por pagar	11	0	0	11	0	0	11
Otras obligaciones corrientes	4,898	0	0	4,898	0	0	4,898
	4,909	0	0	4,909	0	0	4,909
Pasivo no corriente:							
Documentos y cuentas por pagar	179,788	0	0	179,788	0	0	179,788
Participación de los accionistas:							
Capital	800	800	800	2,400	1,600	0	800
Aporte futura capitalización	168,095	0	0	168,095	0	0	168,095
Reserva legal	18,793	50	229	19,072	0	0	19,072
Ganancia del ejercicio	11,659	0	0	11,659	0	0	11,659
Resultados acumulados	-31,487	3,220	725	-27,542	0	0	-27,542
	167,860	4,070	1,754	173,684	0	0	172,084
Total pasivo y participación de los accionistas	352,557	4,070	1,754	358,381	1,600	1,600	356,781

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados

AGRIPLAN S.A. Y COMPAÑÍAS DEPENDIENTES
ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	AGRIPLAN S.A.	IMBER S.A.	MONTEVEDRA S.A.	TOTAL	ASIENTOS DE ELIMINACIÓN DR	CR	TOTAL CONSOLIDADO
VENTAS	55,806	0	0	55,806	0	0	55,806
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN							
Gastos de ventas y administración	44,140	0	0	44,140	0	0	44,140
UTILIDAD OPERACIONAL DE OPERACIONES CONTINUAS	44,140	0	0	44,140	0	0	44,140
OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES	11,666	0	0	11,666			11,666
Pérdida por deterioro en propiedades de inversión	0			0			0
Gastos financieros y otros	7	0	0	7	0	0	7
Otros ingresos	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11,659	0	0	11,659			11,659
Impuesto a la renta		0		0	0	0	0
PÉRDIDA NETA DE OPERACIONES CONTINUAS	11,659	0	0	11,659	0	0	11,659

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros consolidados