

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

INDICE:

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera separados

Estado de resultados integrales separados

Estado de cambios en el patrimonio separados

Estado de flujos de efectivo separados

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas:

| | |
|---------------------|--|
| NIA | Normas Internacionales de Auditoria |
| NIIF para las Pymes | Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad, |
| CINIIF | Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| SIC | Interpretaciones SIC |
| IASB | Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores |
| IASB | Consejo de Normas internacionales de Contabilidad |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| US\$ | Dólares Americanos |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

Machala, 4 de abril 2018

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión

He auditado los estados de situación financiera de **CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**, (la compañía), al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante estados financieros).

En nuestra opinión los estados financieros de **CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Fundamentos de Opinión

Nuestro examen de auditoria fue efectuado de acuerdo con las Normas Internaciones de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de **CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de ética para Profesionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis:

Sin calificar nuestra opinión, la compañía al año terminado el 31 de diciembre del 2017, obtuvo pérdidas netas por \$323.721 (ver nota 20). La administración considera absorber esas pérdidas con los Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de las NIIF (ver nota 19.3).

Asuntos clave de auditoría

Una cuestión clave de auditoría es aquella que, según nuestro juicio profesional, ha sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros separados del periodo actual.

Sin calificar nuestra opinión ni emitir informe separado al respecto, no tenemos asuntos que informar sobre las cuestiones claves de auditoría.

Otros Asuntos

La compañía al año terminado el 31 de diciembre del 2016, fue auditado por el Ec. Efraín Cepeda Jiménez. Los saldos al 1 de enero del 2017 hemos obtenido evidencia suficiente y adecuada de que dichos saldos están libres de distorsiones significativas que pudieran afectar los estados financieros el 31 de diciembre del 2017.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error

y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrán razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además como parte de nuestra auditoría también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen presentación razonable.

Comunicamos con los responsables de la compañía **CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (continuación)

comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo 279 del Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, es emitido por separado. Con respecto sobre los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades durante el examen de auditoría, requerido por el artículo 18 del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre del 2016, manifestamos que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de **CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requieran ser revelados por separado o como parte del presente informe y sus notas.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
RNAE – SC-No. 457

Guayaquil, 4 de abril 2018.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

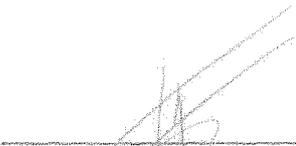
Estado de Situación Financiera Separado

Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(En dolares de los Estados Unidos de America)

| <u>ACTIVOS</u> | <u>Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 6 | 45.645,25 | 471.218 |
| Documentos por cobrar | 7 | | 3.000.000 |
| Cuentas por cobrar | 8 | 858.972 | 352.855 |
| Anticipo a proveedores | 9 | 274.543 | 19.660 |
| Inversiones temporales | 10 | 1.415.930 | |
| Impuestos Corrientes | 11 | 2.959 | 2.111 |
| Activos Biologicos | 13 | 192.173 | |
| Total Activos Corrientes | | <u>2.790.222</u> | <u>3.845.844</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Propiedad Planta y Equipos Neto | 14 | 1.611.641 | 1.396.622 |
| Activos Biologicos | 13 | 1.121.971 | - |
| Impuestos Diferidos | 12 | 75.221 | - |
| Total Activos No Corrientes | | <u>2.808.833</u> | <u>1.396.622</u> |
| Total | | <u><u>5.599.055</u></u> | <u><u>5.242.466</u></u> |


Sr. Otto Eman Encalada Erraez
Gerente General


Sra. Mercy Ramirez Aguilar
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera Separado

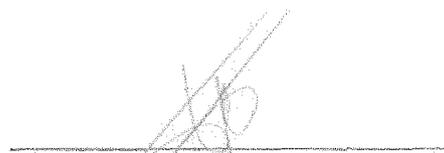
Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(En dolares de los Estados Unidos de America)

| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u> | <u>Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|--------------|-------------|-------------|
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Proveedores | 15 | 1.261 | 5.076 |
| Obligaciones por beneficios definidos | 16 | 164 | 6.350 |
| Obligaciones con la Administración Tributaria | 11.1 | 3.478 | 4.639 |
| Obligaciones con el IESS | 17 | 167 | 163 |
| Cheques no cobrados | 18 | - | 106 |
| Total pasivos corrientes | | 5.071 | 16.334 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Obligaciones por beneficios definidos | 16 | 1.242 | - |
| Total pasivos no corrientes | | 1.242 | - |
| Total | | 6.313 | 16.334 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | 19.1 | 10.700 | 10.700 |
| Reservas | 19.2 | 200 | 200 |
| Resultados Adopción por primera vez de las NIIF | 19.3 | 3.382.841 | 3.382.841 |
| Resultados Acumulados | 19.4 | 2.522.722 | 1.810.524 |
| Utilidad del Ejercicio | 20 | | 21.866 |
| Perdida del Ejercicio | 20 | (323.721) | |
| Total patrimonio | | 5.592.742 | 5.226.131 |
| Total Pasivos y Patrimonio | | 5.599.055 | 5.242.465 |



Sr. Otto Eman Encalada Erraez
Gerente General



Sra. Mercy Ramírez Aguilar
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

Estado de Situacion Financiera Separado

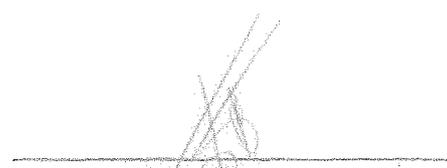
Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(En dolares de los Estados Unidos de America)

| <u>Ingresos</u> | <u>Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Ingresos Ordinarios | 21 | | 71.763 |
| Costo de Venta | 22 | (195.328) | |
| Margen Bruto | | (195.328) | 71.763 |
| Gastos de Administracion y Ventas | 22 | (187.436) | (302.730) |
| Otros Ingresos (gastos) | | | |
| Otros ingresos | 21 | | 284.809 |
| Otros Ingresos Financieros | 21 | 15.198 | |
| Gastos Financieros | 23 | (222) | (20.456) |
| Utilidad o Perdida antes de Impuestos | | (367.788) | 33.386 |
| 15% Participacion Trabajadores | 12.1 | - | (5.008) |
| Impuestos a las Ganancias: | 12 | 44.068 | (6.512) |
| Corriente | | (31.153) | (6.512) |
| Diferido | | 75.221 | |
| Utilidad del Ejercicio | | (323.721) | 21.866 |
| Otro resultado Integral | | - | - |
| Resultado integral del año | 21 | (323.721) | 21.866 |



Sr. Otto Ernan Encalada Erraez
Gerente General



Sra. Mercy Ramirez Aguilar
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financiero

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio Separado

Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(En dolares de los Estados Unidos de America)

| | Capital Social | Reserva Legal | Adopcion de las NIIF | ORI | Resultados Acumulados | Perdida del Ejercicio | Utilidad del Ejercicio | Total |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| Saldos al 1 de enero 2016: | 10.700 | 200 | 3.382.841 | | 3.049 | | 34.671 | 3.431.461 |
| Transferencias | | | | | 34.671 | | (34.671) | - |
| Utilidad del periodo | | | | | | | | - |
| Superavit por Revaluacion | | | | 1.772.804 | | | | 1.772.804 |
| Resultados del Ejercicio | | | | | | | 21.866 | 21.866 |
| Saldos al 31 de Diciembre 2016 | 10.700 | 200 0 | 3.382.841 | 1.772.804 | 37.720 | | 21.866 | 5.226.151 |
| Transferencias de resultados | | | | | 21.866 | | (21.866) | - |
| Transferencias del ORI | | | | (1.772.804) | 1.772.804 | | | - |
| Reconocimiento Activos Biologicos | | | | | 690.332 | | | 690.332 |
| Resultados del Ejercicio | | | | | | (323.721) | | (323.721) |
| Saldos al 31 de Diciembre 2017 | 10.700 | 200 | 3.382.841 | - | 2.522.722 | (323.721) | - | 5.592.742 |



Sr. Otto Einar Encalada Erraez
Gerente General



Sra. Mercy Ramirez Aguilar
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo Separado

Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(En dolares de los Estados Unidos de America)

| | <u>Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|--------------|--------------------|------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | | 818.607 | 71.763 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | | (3.921) | (323.186) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | | (15.793) | (5.008) |
| Otros pagos por actividades de operación | | (341.642) | (120.803) |
| Intereses pagados | | (222) | |
| Impuestos a las ganancias pagados | 12 | (31.153) | (6.512) |
| Activos Impuestos Diferidos | 12 | 75.221 | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | | <u>(1.377.895)</u> | |
| Flujos netos de efectivos procedentes de las actividades de operacion | | <u>(876.798)</u> | <u>(383.745)</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSION: | | | |
| Venta de PPE | | | 1.000.000 |
| Reclasificacion de PPE | 14, 13 | (498.566) | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 14 | <u>259.460</u> | - |
| Flujos netos de efectivos procedentes de las actividades de inversion | | <u>(239.106)</u> | <u>1.000.000</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | | |
| Financiación por préstamos a largo plazo | | | (155.802) |
| Reconocimiento de Activos Biologicos | 13 | <u>690.332</u> | - |
| Flujos netos de efectivos procedentes de las actividades de Financiamie: | | <u>690.332</u> | <u>(155.802)</u> |
| Incremento (disminucion) neto de efectivo durante el periodo: | | (425.572) | 460.453 |
| Efectivo al inicio del periodo | | <u>471.218</u> | <u>10.765</u> |
| Efectivo al final del periodo | | <u>45.645</u> | <u>471.218</u> |



Sr. Otto Eрман Encalada Erraez
Gerente General



Sra. Mercy Ramirez Aguilar
Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo Separado

Al 31 de diciembre 2017 y 2016

(En dolares de los Estados Unidos de America)

| | <u>Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|--------------|------------------|----------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | | |
| Utilidad (perdida) netas | 20 | (323.721) | 21.866 |
| Mas cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo: | | | |
| 15% participacion trabajadores | 12 | - | 5.008 |
| Impuesto a la Renta | 12 | 31.153 | 6.512 |
| Activos por Impuesto Diferido | 12 | (75.221) | |
| Depreciación y amortización | | 24.088 | 6.512 |
| Provisiones | | 1.242 | - |
| | | (18.738) | 18.032 |
| Cambios en activos y pasivos: | | | |
| Cuentas por cobrar clientes | | 2.141.028 | 546.553 |
| Otras cuentas por cobrar | | (1.337.619) | |
| Anticipos de proveedores | | 19.660 | (19.660) |
| Otros activos | | (1.346.145) | (8.651) |
| Cuentas por pagar comerciales | | (3.921) | (172.363) |
| Cuentas por pagar | | (1.157) | |
| Beneficios empleados | | (6.186) | (2.031) |
| | | (534.339) | 343.847 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operacion | | (876.798) | 383.745 |


 Sr. Otto Ernan Encalada Erraez
 Gerente General


 Sra. Mercy Ramirez Aguilar
 Contador

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

La compañía, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del Cantón Machala, el 6 de diciembre del 2006, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. 06.M.DIC.0332 de 15 de diciembre del 2006. Su domicilio principal es la Ciudad de Machala.

Su capital a la fecha es de Diez mil setecientos dólares americanos, divididos en dos mil seis cientos setenta y cinco participaciones de cuatro dólares cada participación.

La compañía tiene una duración de cincuenta años.

El objeto de la compañía es la producción, comercialización, exportación, importación, compra, venta, bodegaje de banano y de productos para la actividad agropecuaria y acuícola.

La actividad principal de la compañía es la producción de ganado vacuno

Durante el año 2017 no tuvieron ingresos de la actividad principal solo de rendimientos financieros.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVA

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de forma uniforme todos los años en la preparación de los estados financieros.

Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las Pymes, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Al realizar los juicios la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

Moneda de Presentación.-

Los Estados Financieros separados están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Bases de presentación.-

Los estados financieros separados fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos biológicos que son medidos al valor razonables y las

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. En situaciones en las que se permite o requiere mediciones del valor razonable, se aplicarán las guías de los párrafos 11.27 a 11.32 de las NIIF para las Pymes.

En la determinación del valor razonable, la entidad considerará lo siguiente: Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. La compañía mide sus activos biológicos a los precios comerciales a la fecha de medición sobre su peso.

Mercado activo.- Es un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de cara a fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las Pymes 2015, sufrieron modificaciones en mayo del 2015 cuya aplicación comienza del 1 de enero de 2017.

Las modificaciones se detallan en una tabla a continuación. Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- (a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*;
- (b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*; y
- (c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*;

Listado de modificaciones: La Siguiete tabla enumera las modificaciones a las secciones de las NIIF para las Pymes:

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| Sección | Descripción de la modificación |
|--|---|
| Sección 1 Propiedades y Medianas Entidades | <p>1 Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3(b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas (véase el párrafo 1.3(b)).</p> <p>2 Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora—sobre la base de las PyR 2011/01 <i>Uso de la NIIF para PYMES en los estados financieros separados de una controladora</i> (véase el párrafo 1.7). Las PyR (Preguntas y Respuestas) son guías no obligatorias emitidas por el Grupo de Implementación de las PYMES.</p> |
| Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales | <p>3 Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las PYMES—basada en el documento PyR 2012/01 <i>Aplicación del "esfuerzo o costo desproporcionado"</i>—asi como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención (véanse los párrafos 2.14A a 2.14D).</p> <p>(Existen también cambios consiguientes en el párrafo 2.22 relativos a cambios en la Sección 5 (véase la modificación 7), párrafo 2.47 relativo a cambios en la Sección 11 (véase la modificación 14) y los párrafos 2.49(a) y 2.50(d) relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).)</p> |
| Sección 4 Estado de Situación Financiera | <p>4 Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera (véase el párrafo 4.2 (ea)).</p> <p>5 Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación (véase el párrafo 4.32(a)(iv)).</p> |
| Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados | <p>6 Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 (véase el párrafo 5.5(e)(i)).</p> <p>7 Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del período—sobre la base de <i>Presentación de Partidas del Otro Resultado Integral</i> (Modificaciones a la NIC 1) emitida en junio de 2011 (véase el párrafo 5.5(g)).</p> <p>(Existen también cambios consiguientes en el párrafo 5.4(b) relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23) y el párrafo 5.5(d) relativo a cambios en la Sección 29 (véase la modificación 44).)</p> |
| Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas | <p>8 Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio—basada en <i>Mejoras a las NIIF</i> emitida en mayo de 2010 (véanse los párrafos 6.1 y 6.3).</p> |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| Sección | Descripción de la modificación |
|--|--|
| Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados | <p>6 Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 [véase el párrafo 5.5(e)(ii)]</p> <p>7 Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del período—sobre la base de <i>Presentación de Partidas del Otro Resultado Integral</i> (Modificaciones a la NIC 1) emitida en junio de 2011 [véase el párrafo 5.5(g)]</p> <p>[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 5.4(b) relativos a cambios en la Sección 17 [véase la modificación 23] y el párrafo 5.5(d) relativo a cambios en la Sección 29 [véase la modificación 44].]</p> |
| Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas | <p>8 Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio—basada en <i>Mejoras a las NIIF</i> emitida en mayo de 2010 [véanse los párrafos 6.2 y 6.3].</p> |
| Sección | Descripción de la modificación |
| Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados | <p>9 Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación e incorporación de guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias [véanse los párrafos 9.3 a 9.3C y 9.23A].</p> <p>10 Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación [véase el párrafo 9.16].</p> <p>11 Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del período en el momento de la disposición de la subsidiaria—sobre la base de las PyR 2012/04 <i>Reclasificación de las diferencias de cambio acumuladas en el momento de la disposición de una subsidiaria</i> [véase el párrafo 9.18].</p> <p>12 Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de “estados financieros separados”—basada en el <i>Método de la Participación en los Estados Financieros Separados</i> (Modificaciones a la NIC 27) emitida en agosto de 2014 [véanse los párrafos 9.24 a 9.26 y la definición en el glosario].</p> <p>13 Modificación de la definición de “estados financieros” combinados para referirse a entidades bajo control común, en lugar de solo a aquellas bajo control común de un solo inversor [véase el párrafo 9.28 y la eliminación de la definición en el glosario].</p> <p>[Existen también cambios consiguientes a los párrafos 9.1 y 9.2 relativos a los cambios en la Sección 1 [véase la modificación 2].]</p> |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| | |
|--|---|
| Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores | [Existen cambios consiguientes que han dado lugar a un párrafo nuevo 10.10A relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 21)] |
| Sección | Descripción de la modificación |
| Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos | <p>14 Se añade una exención por "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44).</p> <p>15 Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 11.2(b), (c) y (e) a (f)).</p> <p>16 Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simple (véase los párrafos 11.9 a 11.10 y 11.11(a)).</p> <p>17 Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera (véase los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15).</p> <p>18 Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante (véase el párrafo 11.27).</p> |
| Sección 12 Otras Temas relacionadas con Instrumentos Financieros | <p>19 Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 12.2(b), (e) y (h) e (i)).</p> <p>20 Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero para ser congruente con los párrafos 9.18 y 10.15 (véanse los párrafos 12.8(a), 12.23, 12.25 y 12.29(d) y (e)).</p> <p>[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 12.3(f) relativos a cambios en la Sección 20 (véase la modificación 28) y los párrafos 12.8(b) y 12.9 relativos a cambios en la Sección 11 (véase la modificación 14).]</p> |
| Sección 14 Inversiones en Asociadas | [Existen también cambios consiguientes al párrafo 14.15 relativos a los cambios en la Sección 3 (véase la modificación 3).] |
| Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos | [Existen también cambios consiguientes al párrafo 15.21 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).] |
| Sección 16 Propiedades de Inversión | [Existen también cambios consiguientes al párrafo 16.10(e)(ii) relativos a los cambios en la Sección 4 (véase la modificación 4).] |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| Sección | Descripción de la modificación |
|--|---|
| Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo | 21 Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo de Mejoras Anuales a las NIIF, Cido 2009-2011, emitida en mayo de 2012, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario (véase el párrafo 17.5). |
| | 22 incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido (véase el párrafo 17.6). |
| | 23 Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación (véanse los párrafos 17.15 a 17.15D, 17.31(i)(iv) y 17.33). [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 17.31 relativos a cambios en la Sección 4 (véase la modificación 4) y el párrafo 17.32(c) relativo a cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).] |
| Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía | 24 Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años (véase el párrafo 18.20). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19 (véase la modificación 27).] |

| Sección | Descripción de la modificación |
|---|---|
| Sección 19 Combinaciones de Negocios y Fusión | 25 Sustitución del término no definido "fecha de intercambio" por el término definido "fecha de adquisición" (véase el párrafo 19.11(a)). |
| | 26 Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios (véase el párrafo 19.14). |
| | 27 Incorporación de la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida (véanse los párrafos 19.3(c) y (d) y 19.25(g)). [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 19.2(a) relativos a cambios en la Sección 9 (véase la modificación 13) y los párrafos 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la Sección 18 (véase la modificación 24).] |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| | |
|---|--|
| <p>Sección 20 Arrendamientos</p> | <p>28 Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12 (véase el párrafo 20.1(e)).</p> <p>29 Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos (véase el párrafo 20.3).</p> |
| <p>Sección 21 Provisiones y Contingencias</p> | <p>Existen también cambios consiguientes al párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).</p> |

| <p>Sección</p> | <p>Descripción de la modificación</p> |
|--|--|
| <p>Sección 22 Pasivos y Patrimonio</p> | <p>30 Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.1A).</p> <p>31 Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común (véase el párrafo 22.8).</p> <p>32 Incorporación de las conclusiones de la CINIF 19 <i>Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio</i> para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (véase los párrafos 22.8 y 22.15A a 22.15C).</p> <p>33 Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29 sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 <i>Instrumentos Financieros: Presentación de Mejoras Anuales</i> o las NIIF Cido 2009-2011 (véase los párrafos 22.9 y 22.17).</p> <p>34 Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar (véase el párrafo 22.15).</p> <p>35 Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar (véase los párrafos 22.18, 22.18A y 22.20).</p> <p>36 Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución (véase el párrafo 22.18B).</p> |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| Sección | Descripción de la modificación |
|---|--|
| Sección 26 Pagos basados en Acciones | 37 Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF 2 Pagos basados en Acciones para clarificar que las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo están dentro del alcance de la Sección 26 (véanse los párrafos 26.1 y 26.1A y las definiciones relacionadas del glosario). |
| | 38 Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser inferior al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley (véanse los párrafos 26.18 y 26.17). |
| | 39 Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio (véase el párrafo 26.9, 26.12 y tres definiciones nuevas en el glosario). |
| | 40 Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su reconocimiento (véanse los párrafos 26.16 y 26.22). |
| Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos | 41 Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción (véase el párrafo 27.10). [Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23) y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 14 (véase la modificación 18).] |
| Sección 28 Beneficios a los Empleados | 42 Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo (véase el párrafo 28.30). |
| | 43 Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación (véase el párrafo 28.43). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 3 (véase la modificación 3).] |
| Sección | Descripción de la modificación |
| Sección 29 Impuestos a las Ganancias | 44 Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuestos a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES (véase todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación 45 y las definiciones relacionadas en el glosario). |
| | 45 Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias (véase el párrafo 29.37 y 29.41). |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

| | | |
|--|----|---|
| Sección 30 Conversión de moneda extranjera | 46 | Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera (véase el párrafo 30.1). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 30.18(c) relativos a los cambios en la Sección 9 (véase la modificación 11).] |
| Sección 31 Hiperinflación | | [Existen también cambios consiguientes al párrafo 31.8 y(31.9) relativos a los cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).] |
| Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas | 47 | Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de Mejoras Anuales a las NIIF, Cido 2010-2012, emitida en diciembre de 2013, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada (véase el párrafo 33.2 y la definición en el glosario). |

| Sección | | Descripción de la modificación |
|---------------------------------------|----|--|
| Sección 34 Actividades Especializadas | 48 | Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos (véase el párrafo 34.7(c)). |
| | 49 | Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales (véanse los párrafos 34.13 a 34.11F). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 34.10(b) relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).] |

La compañía estima que los efectos a las modificaciones a las NIIF para las Pymes no tendrán un impacto significativo en los estados financieros, excepto por la revaluación de los activos fijos.

Aprobación de los Estados Financieros.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la administración de la compañía, con fecha 30 de marzo del 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

2.2 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo comprende el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y de disponibilidad inmediata con vencimientos de hasta tres meses o menos.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

2.3 Activos financieros y pasivos financieros

2.3.1 Activos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar no relacionados.- Corresponden a las cuentas productos de las ventas de pollos y chanchos faenados y en pie no generan intereses alguno, los montos máximos de crédito no sobrepasan los 30 días. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la Incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas.- Corresponden principalmente a préstamos no comerciales, no generan interés alguno, los plazos de vencimiento oscila entre 360 a 720 días. Pasados esos plazos se generan intereses implícitos a la tasa de mercado para el segmento empresarial, se registra en el estado de resultados integrales ingresos financieros respectivamente.

Cuentas por cobrar a empleados.- Corresponden principalmente a préstamos y anticipos entregados a los empleados de la compañía, se registra a su valor no generan intereses alguno, se descuenta en rol de pagos mensual y los plazos máximo de hasta 12 meses.

Otras cuentas por cobrar.- Corresponden principalmente al Impuesto a la salida de divisas que puede ser pedido su devolución al Servicio de Rentas Internas.

2.3.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Préstamos y obligaciones financieras.- Corresponden principalmente a préstamos de bancos locales, Se registran al monto nominal y posteriormente se mide al costo amortizado con la tasa de interés contractual, los intereses generados se registran en el estado de resultados integral como gastos financieros y se devengan mensual y trimestral, los plazos máximos de crédito son de hasta 36 meses.

Cuentas por pagar a proveedores.- Corresponden a las obligaciones adquiridas con los proveedores de bienes para el giro normal del negocio, se registran al valor nominal y no generan interés alguno, los plazos normales de crédito son de hasta 90 a 120 días.

Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas.- Corresponden principalmente a préstamos no comerciales, no generan interés alguno, los plazos de vencimiento oscila entre 360 a 720 días. Pasados esos plazos se generan intereses implícitos a la tasa de mercado para el segmento empresarial, se registró en el estado de resultados integral como gastos financieros e ingresos por intereses respectivamente.

2.3.2 Deterioro de activos financieros

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

2.3.2 Activos y Pasivos dados de baja

La compañía elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de cobro o de recibir flujos futuros de ese activo, así como cuando transfiere los riesgos y beneficios del activo a un tercero. Un pasivo se elimina cuando se ha liquidado la obligación de la compañía.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

2.4 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a la recuperación por impuesto a la salida de divisas ISD pagados al importar la materia prima que luego se recuperan a la administración tributaria, el derecho a pedir la devolución vence a los cinco años.

2.5 Inventarios

Comprenden todos los suministros y materiales adquiridos para el proceso de cría, crecimiento y engorde de los activos biológicos. El método de costeo de los inventarios es por el método promedio y no exceden al valor neto de realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos.

2.7 Propiedades, planta y equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

El modelo de revaluación es permitido para los periodos anuales del 1 de enero del 2017.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras y las reparaciones significativamente serán activadas o capitalizadas al reconocimiento inicial de PPE, los mantenimientos regulares se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Al aplicar las NIIF para las Pymes los costos de financiación se contabilizan a resultados en la adquisición, construcción o producción de un activo. Cuando la compañía aplique las NIIF Completas que cumple las condiciones mencionadas para su calificación como activo acto (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta), estos costos de financiamiento serán capitalizados hasta que el activo esté disponible para su uso, luego todos los costos de financiamiento serán enviados al costo y gasto respectivamente.

Pérdidas por deterioro: Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Depreciación.- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

| Activos | Vida útil (años) | % Depreciación |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Edificios | 20 | 5 |
| Muebles y Enseres | 10 | 10 |
| Maquinarias y Equipos | 10 | 10 |
| Equipos de Computación Sistemas Contables | 3,33 | 33,33 |
| Vehículos | 20 | 5 |
| Otras Propiedades, Plantas y Equipos | 20 | 5 |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Valor residual.- El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo se reconocerá en resultados.

2.8 Activos biológicos

Los activos biológicos de la compañía al 31 de diciembre del 2017 corresponden a ganado vacuno (vacas y toros reproductores) en pie, así como potreros. Son medidos al valor razonable menos los costos necesarios para realizar la venta. La diferencia entre su valor en libros y el valor razonable se registran en el estado de resultados integral como "Ganancia por medición del valor razonable de los activos biológicos".

La gerencia de la compañía establece que medirá sus activos biológicos al valor razonable a partir de un peso comercial.

Para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara los precios de mercado y sus precios comerciales que los emite las diferentes asociaciones existente en el mercado local.

Si el peso de cada animal vivo no es comercial se medirá al costo y al resto de animales vivos como activos biológicos medidos al valor razonable, se reclasificara como corriente a los activos biológicos que se estima sean faenados en los siguiente 12 meses y a como no corriente aquellos activos biológicos como toros reproductores y vacas; toda ganancia o pérdida que surja de la medición del valor razonable se reconocerán a resultados del ejercicio corriente.

2.9 Inversiones en asociadas

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas;

(a) si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20 por ciento o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe;

(b) a la inversa, si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), menos del 20 por ciento del poder de voto en la asociada, se supone que no tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia existe; y

(c) la existencia de otro inversor que posea una participación mayoritaria o sustancial no impide que un inversor tenga influencia significativa.

2.9.1 Política contable

La compañía contabilizará todas sus inversiones en asociadas utilizando una de las siguientes opciones:

La entidad adoptará una política de contabilizar sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados:

- (a) al costo menos el deterioro del valor;
- (b) al valor razonable con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados;
- (c) usando el método de la participación

Modelo del costo:

Un inversor medirá sus inversiones en asociadas, distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El inversor reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición. Un inversor medirá sus inversiones en asociadas para las que hay un precio de cotización publicado mediante el modelo del valor razonable

Método de la participación:

Según el método de la participación, una inversión en patrimonio se reconocerá inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y se

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

ajustará posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada.

Modelo del valor razonable:

Cuando se reconoce una inversión en una asociada inicialmente, un inversor la medirá al precio de la transacción. El precio de transacción excluye los costos de transacción. En cada fecha sobre la que se informa, un inversor medirá sus inversiones en asociadas al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados. Un inversor que use el modelo del valor razonable, utilizará el modelo de costo para las inversiones en asociadas en las que no pueda medirse el valor razonable con fiabilidad, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La compañía mide sus inversiones en acciones al costo.

Los dividendos procedentes de una subsidiaria o asociada se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

2.10 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o;
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Medición Inicial.- Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición Posterior.- Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

2.11 Provisiones

Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mayor o menor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Las provisiones para beneficios sociales del personal se determinan de acuerdo con la legislación vigente, sobre la base del devengado

2.12 Provisiones por beneficios definidos

2.12.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al fin de cada período.

Los costos por servicios se reconocen en el resultado del año en que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que corresponden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las utilidades retenidas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.12.2 Beneficios a corto plazo:

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en la provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo. Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en la utilidades.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año, para el caso de los trabajadores será el 10% del porcentaje de utilidades para los trabajadores en general y el 5% por cada carga familiar según lo establecido por la legislación vigente. Se registra con cargo a resultados del periodo

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Beneficios sociales: Se provisionan y se registran al costo correspondiente y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

2.13 Impuesto a las ganancias

Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida del periodo, contiene tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.13.1 Impuesto corriente.-

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2012, la tasa de impuesto a la renta es del 23% y a partir del 2013 la tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El 29 de Diciembre del 2017 mediante RO # 15 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la gestión Financiera, que modificó el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, las compañías aplicaran la tarifa del 25% de impuesto a la renta a partir del ejercicio económico 2018 y si los accionistas estuvieren domiciliados en paraísos fiscales y su participación accionaria fuera mayor al 50% aplicaran la tarifa del 28%, y si el porcentaje accionario fuere menor del 50% se aplicará una tarifa mixta entre el 25% al 28%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.13.2 Impuesto diferido.- Corresponde a activos y pasivos por impuestos diferidos

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Activos por impuesto diferidos.- son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- i. las diferencias temporarias deducibles;
- ii. la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal ; y
- iii. la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos.- son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto diferido originado por un cambio en el importe en libros procedentes de la revaluación de los activos fijos deberá reconocerse en el resultado integral.

2.14 Distribución de dividendos

La distribución de los dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes cuando la junta general de accionistas determina su distribución.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos ordinarios de la compañía es la venta de ganado vacuno faenado y en pie.

Cualquier otro ingreso que reciba la compañía será registrado como otros ingresos en el resultado integral.

2.16 Reconocimiento de costos y gastos

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.17 Reconocimiento de costos financieros

Los costos financieros se capitalizan siempre y cuando se trate de construcción de activos cualificados. Un activo cualificado es aquel que necesita de un tiempo prologando para que esté listo para su uso o explotación, los activos cualificados son propiedad planta y equipos y propiedades e inversión.

2.18 Reservas

Legal.- De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Facultativa.- son reservas de libre disponibilidad, corresponden a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año luego que la junta general de accionistas apruebe su apropiación.

2.19 Otros resultado Integral –

Superávit por revaluación.- Corresponde al valor por revaluó de los terrenos, edificios, infraestructura y maquinarias, este aumento se reconoce en el Otro Resultado integral y se acumulara en el Patrimonio bajo el encabezamiento de Superávit por revaluación que por disposición de las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros no puede ser usado para aumentar el Capital, Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Ganancias y Pérdidas acumuladas actuariales. Consiste en las ganancias o pérdidas por provisiones actuariales por jubilación patronal y desahucio, el valor razonable de las provisiones actuariales son realizados por peritos independientes.

Toda ganancia o pérdida actuarial se reconocerá en el patrimonio en el Otro Resultado Integral, la subcuenta Ganancia y Pérdidas Acumuladas Actuariales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

2.20 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No ADM08199 del 3 de julio del 2008, adicionalmente mediante Resolución N0 08.G.DSC.010. del 20 de Noviembre del 2008 se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y mediante Resolución N0 SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

2.20.1 Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

La Superintendencia mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre del 2011 expide el Reglamento del Destino que se dará a los Saldos de las Cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras; y Designación e Informes de Peritos.

Los Ajuste provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que aplica la compañía, en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, Subcuenta " Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF", que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF", este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

La compañía considera aplicar ciertos postulados de las NIIF Completas que traten situaciones iguales o semejantes de las NIIF para las Pymes.

3. ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros demanda de estimaciones y criterio contables de experiencias históricas y de información de fuentes externas como peritos independientes calificados.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Las estimaciones y criterios contables significativos se define como aquellos que tienen mayor impacto en la presentación de los estados financieros y de los resultados de la compañía para lo cual se requiere un alto grado de juicio por parte de los preparadores de los estados financieros.

3.1 Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

3.2 Cuentas por cobrar clientes

Están registradas a costo de la transacción o facturas pues, al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

3.3 Deterioro de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

3.4 Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras. Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

3.5 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos determinados por un profesional independiente calificado.

3.6 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La estimación de las vidas útiles se realizara en cada cierre de cada año y se estimara en base a su vida útil esperada del bien. Si las normas permiten se revaluara por un perito independiente siempre y cuando exista indicios de que su valor se ha incrementado o disminuido considerablemente.

3.7 Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se revertirán en el futuro.

3.8 Valor Razonable

Activos Biológicos.- EL valor razonable de los activos bilógicos se basa en los pesos comerciales a la fecha de medición.

Propiedad Planta y Equipo.- El valor razonable corresponde al revaluó realizado por peritos independientes de la compañía, las vidas útiles y el valor residual se evalúan al cierre de cada año.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgos financieros

En el desarrollo de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- a. Riesgo de crédito
- b. Riesgo de liquidez
- c. Riesgo de mercado

La administración es responsable de diseñar políticas para mitigar los riesgos de créditos, liquides, factores externos como los precios de mercado de la libra de carne

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

de ganados son mitigados por la administración de la compañía, evalúan constantemente el cronograma de producción para mitigar los efectos.

a. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de la pérdida financiera que enfrenta la compañía y se origina por las cuentas a cobrar clientes lo que originaría una disminución del efectivo del efectivo.

Las cuentas por cobrar.- Principalmente son por la venta de ganado en pie en el mercado local que es el principal rubro de ingresos.

Efectivo y equivalentes a efectivo

La Compañía realiza únicamente operaciones con instituciones financieras con una calificación adecuada dentro del mercado financiero. La compañía mantiene su efectivo en instituciones financieras con calificación "AAA-"

b. Riesgo de liquidez

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos. La compañía para administrar la liquidez comprende contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones normales como de incertidumbre sin arriesgar la reputación de la compañía.

c. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de los precio de mercado de la libra de carne.

Administración de los Riesgos Relacionados a las Actividades Agrícolas:

4.2 Administración del riesgo de capital

La visión de la administración de la compañía es proteger su patrimonio como una base para cumplir metas de cumplimiento de producción, rentabilidad e incrementar la producción mediante nueva adquisiciones.

La compañía para cumplir con estos objetivos reinvierte constantemente las utilidades así mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital. La compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

El ratio de apalancamiento se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total

- La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (obligaciones corrientes y no corrientes, incluye préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas) menos el efectivo y equivalentes a efectivo.
- El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fueron los siguientes:

| | <u>Al año terminado</u> | |
|--|-------------------------|------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Prestamos Financieros | - | - |
| Cuentas por pagar proveedores | 1.261 | 5.076 |
| Cuentas por pagar partes relacionadas | - | - |
| | <u>1.261</u> | <u>5.076</u> |
| Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo | | |
| Efectivo y equivalentes | <u>(45.645)</u> | <u>(471.218)</u> |
| Deuda Neta | <u>(44.384)</u> | <u>(466.142)</u> |
| Total Patrimonio Neto | <u>5.592.742</u> | <u>5.226.131</u> |
| Capital total | <u>5.548.358</u> | <u>4.759.990</u> |
| Ratio de apalancamiento | <u>-1%</u> | <u>-10%</u> |

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categoría de instrumentos financieros:

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)****5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS (continuacion)**

| | <u>Al año terminado</u> | |
|--|-------------------------|------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Activos Financieros medidos al costo | | |
| Efectivo y equivalentes | 45.645 | 471.218 |
| Activos Financieros medidos al costo amortizado | | |
| Documentos por cobrar | - | 3.000.000 |
| Cuentas por cobrar clientes | 858.972 | 352.855 |
| Anticipos a proveedores | 274.543 | 19.660 |
| Inversiones temporales | 1.415.930 | - |
| | <u>2.549.445</u> | <u>3.372.515</u> |
| Total Activos Financieros | <u>2.595.090</u> | <u>3.843.733</u> |
| | | |
| Pasivos Financieros medidos al costo amortizado | | |
| Prestamos Financieras | - | - |
| Cuentas por pagar proveedores | 1.261 | 5.076 |
| | <u>1.261</u> | <u>5.076</u> |

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de:

| Detalle | <u>Al año terminado</u> | |
|-----------------|-------------------------|-------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Bancos | 45.645 | 471.218 |
| Total \$ | <u>45.645</u> | <u>\$ 471.218</u> |

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales (Banco de Machala, Pacifico, Internacional y Banco del Pichincha, los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

7. DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

| Detalle | <u>Al año terminado</u> | |
|-----------------------|-------------------------|------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Documentos por cobrar | - | 3000000 |
| Total | <u>-</u> | <u>3.000.000</u> |

Al 2016, corresponde principalmente venta de las bananeras: 41.31 hectáreas de nombre Bonita María vendida a la compañía Deli banana S.A. Ubicada en el sitio Guarumal, en el

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

sitio el Retiro y Bonita María I de 105 hectáreas ubicada en el Cantón Santa Rosa vendida al Sr. Darwin Pineda y esposa.

8. CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

| Detalle | Al año terminado | |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Corriente: | | |
| Cuentas por cobrar | 858.972 | 352.855 |
| subtotal | <u>858.972</u> | <u>352.855</u> |
| No corriente: | | |
| subtotal | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| Total | <u><u>\$ 858.972</u></u> | <u><u>\$ 352.855</u></u> |
| <u>Cuentas por pagar:</u> | | |
| Corriente: | | |
| subtotal | <u>-</u> | <u>-</u> |
| subtotal | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| No corriente: | | |
| subtotal | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| subtotal | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| Total | <u><u>\$ -</u></u> | <u><u>\$ -</u></u> |

Corresponden a préstamos a empleados por \$1.830 y préstamos a personas naturales que no generan intereses alguno; Sr. Otto Encalada Erraez \$358.374, Sra. Vella Cruz \$342.328 y Sra. Linda Encalada Erraez por \$156.438. Al 2016 incluye una cuenta por cobra al SRI. Por \$14.590.90

9. ANTICIPOS A PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

9. ANTICIPOS A PROVEEDORES (continuacion)

| Detalle | Al año terminado | |
|----------------------|-------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Corriente: | | |
| Anticipos | 274.543 | 19.660 |
| subtotal | \$ 274.543 | \$ 19.660 |
| No corriente: | | |
| Anticipos | - | - |
| subtotal | \$ - | \$ - |
| Total | \$ 274.543 | \$ 19.660 |

10. INVERSIONES TEMPORALES

| Detalle | Al año terminado | |
|---------------------------------------|------------------|----------|
| | 2017 | 2016 |
| Certificado de Depositos a Plazo Fijo | 1.415.930 | - |
| Total | 1.415.930 | - |

Corresponden a Certificado de Depósitos a plazos realizado en el Banco de Machala de la siguiente característica:

| Monto | Tasa | Fecha de Otorgamiento | Plazo (días) |
|------------|-------|-----------------------|--------------|
| \$16.107 | 4,60% | 10/agos/2017 | 154 |
| \$16.327 | 5,50% | 10/agos/2017 | 186 |
| \$16.787 | 5,50% | 10/agos/2017 | 214 |
| \$15.867 | 5,50% | 10/agos/2017 | 245 |
| \$15.867 | 5,50% | 10/agos/2017 | 274 |
| \$32.382 | 5,50% | 10/agos/2017 | 305 |
| \$30.867 | 5,50% | 10/agos/2017 | 336 |
| \$15.867 | 5,50% | 10/agos/2017 | 368 |
| \$20.367 | 5,50% | 10/agos/2017 | 398 |
| \$30.867 | 5,50% | 10/agos/2017 | 427 |
| \$15.867 | 5,50% | 10/agos/2017 | 459 |
| \$38.758 | 5,50% | 10/agos/2017 | 489 |
| \$1.150.00 | 6,08% | 21/sep/2017 | 181 |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

11. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

11.1 Activos por impuestos corrientes

| Detalle | Al año terminado | |
|--------------------------|-------------------------|-----------------|
| | 2017 | 2016 |
| Retenciones en la fuente | \$ 2.959 | \$ 2.111 |
| Total | \$ 2.959 | \$ 2.111 |

11.2 Pasivos por Impuestos corrientes:

| Detalle | Al año terminado | |
|---|-------------------------|--------------|
| | 2017 | 2016 |
| Retenciones en la Fuente SRI por Pagar | 3.478 | 2.128 |
| Impuesto a la Renta por pagar (vea nota 12.1) | - | 2.511 |
| Total | 3.478 | 4.639 |

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al 31 de diciembre está compuesto por:

| Detalle | Al año terminado | |
|--|-------------------------|-------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Impuesto a la renta corriente (12.1) | (31.153) | (6.512) |
| Impuesto a la renta diferido Activo (12.2) | 75.221 | |
| Impuesto a las Ganancias total | \$ 44.068 | \$ (6.512) |

El impuesto corriente corresponde al gasto por impuesto a la renta del ejercicio.

• El impuesto diferido activo (ingreso) se origina por las pérdidas tributarias sujetas a amortización en los siguientes 5 periodos, sobre la base máxima del 25% de las utilidades gravables.

12.1 Impuesto a la renta corriente -

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta reconocido en resultados, es como sigue:

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

12.1 Impuesto a la renta corriente (continuación)

| Detalle | Al año terminado | |
|---|------------------|--------------|
| | 2017 | 2016 |
| Ingreso | | 71.763 |
| Otros ingresos | | 284.809 |
| Ingresos Financieros | 15.198 | |
| Costos y Gastos | (382.986) | (323.186) |
| Utilidad/Perdida antes del 15% de participacion de trabajadores | (367.788) | 33.386 |
| (-) 15% de participacion de trabajadores | | (5.008) |
| (+) Gastos No Deducibles | 66.904 | 1.221 |
| (-) Ganancia por valoracion activo biologico del ejercicio | | |
| Base Imponible o Perdida sujeta amortizacion | (300.885) | 29.600 |
| Impuesto Causado | | 6.512 |
| Anticipo del impuesto a la renta calculado año anterior | 33.502 | - |
| Exoneracion del Anticipo I. Rta. Corriente | (2.349) | |
| Anticipo del impuesto a la renta Reducido | 31.153 | |
| Gasto por Impuesto a la Renta del Año Corriente (1) | 31.153 | 6.512 |

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA:

| Detalle | 2017 | 2016 |
|--|------------|----------|
| <u>Saldo inicial del periodo</u> | \$ 2.511 | \$ - |
| Pagos efectuados o compensaciones del periodo: | \$ (2.511) | \$ - |
| Impuesto a la Renta Causado del periodo | \$ - | \$ 6.512 |
| <u>Compensaciones del periodo:</u> | | |
| Retenciones en la fuente | 315 | 2.349 |
| Creditos tributarios años anteriores | | \$ 1.652 |
| Provision de Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | | |
| Credito Tributario a favor Proximo Año | \$ (315) | \$ 2.511 |

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el mayor entre el impuesto causado y el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, el impuesto a la renta prescribe su revisión a los tres años de presentar la declaración del impuesto a renta y a seis años si la compañía hubiese omitido ingresos

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

| <u>Año</u> | <u>Fecha de Presentación del Formulario 101</u> | <u>Prescripción</u> |
|------------|---|---------------------|
| 2015 | 2016 | 2018 |
| 2016 | 2017 | 2019 |
| 2017 | 2018 | 2020 |

Durante estos tiempos se encuentran abiertos los libros contables y tributarios para la revisión por parte de las autoridades fiscales si estos así lo determinan.

12.2 Impuesto diferido

Se originan por la valoración de activos y pasivos por diferencias temporarias imponibles y deducibles presentes y que en el futuro se va a cancelar o a recuperar.

Un activo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias deducibles en el presente en el futuro se van a recuperar o compensar.

Un Pasivo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias imponibles en el presente en el futuro se van a cancelar.

Las amortizaciones de pérdidas tributarias originan activos por impuestos diferidos por los cinco periodos económicos (ver nota 12.1):

| <u>MOVIMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO</u> | | | |
|---|---------------|-------------|--|
| <u>Detalle</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> | |
| Amortizacion sujeta amortizacion | 300.885 | - | |
| Tasa | 25% | - | |
| Activo por impuesto diferido | <u>75.221</u> | - | |

Reforma Tributaria.-

El 29 de Diciembre del 2017 mediante RO # 15 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la gestión Financiera, que modificó el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

- La tarifa del 25% de impuesto a la renta a partir del ejercicio económico 2018 y si los accionistas estuvieren domiciliados en paraísos fiscales aplicaran la tarifa del 25%.
 - Así también la tarifa de impuesto a la renta se reduce en 10 puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas en la Compañía a través de aumentos del capital acciones, beneficio que es aplicable únicamente a los exportadores habituales y a las sociedades mencionadas en la Ley.
-

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

- Se establecen que son deducibles los pagos por desahucio y pensiones jubilares, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no.
- Se excluye para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta los sueldos y salarios, beneficios sociales (décimo tercera y cuarta remuneración; y, los aportes patronales al IESS). Este beneficio es aplicable a partir del anticipo del año 2018.

Legislación sobre precios de transferencia.-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia o arms's length para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas transacciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US \$ 15.000.000 (Anexo o informe de US \$ 3.000.000 solo presentar Anexo).

Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2018 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Sin embargo de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando: i) tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; ii) no realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, iii) no mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2017, no debe presentar Anexo o Informe de Precios.

13. ACTIVOS BIOLÓGICOS

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

13. ACTIVOS BIOLÓGICOS (continuación)

| Detalle | Al año terminado | |
|--------------------------------|---------------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| <u>Corriente</u> | | |
| Medidos al Costo | | |
| Medidos al Valor Razonable (1) | 192.173 | - |
| Subtotal | 192.173 | - |
| <u>Corriente No</u> | | |
| Medidos al Costo | | |
| Medidos al Valor Razonable (2) | 1.121.971 | - |
| Subtotal | 1.121.971 | - |
| Total | \$ 1.314.144 | \$ - |

(1) Corresponde a ganado que serán faenados durante los siguientes 12 meses

| | |
|-----------------------|-----|
| Toretos Castrados | 43 |
| Vacas Vacías | 550 |
| Vacas CAMAL | 72 |
| Vacas paridas 1 MADRE | 276 |

(2) Corresponden a ganado vacuno, como reproductores y animales que estarán listos para ser faenados.

| | |
|----------------------|-----|
| Búfalos | 17 |
| Toretos Engorde | 131 |
| Vacas Puras BRHAMAN | 16 |
| Vacas Puras HERFORD | 14 |
| Vaconillas | 252 |
| Vacas preñadas | 276 |
| Vacas paridas 1 HIJO | 276 |
| Toros reproductores | 15 |

13.1 Conciliación del activo biológico

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

13.1 Conciliación del activo biológico (continuación)

| <u>Movimientos</u> | <u>Al año terminado</u> | |
|--|-------------------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| <u>Reconocimiento Inicial</u> | | |
| <u>Corrientes:</u> | | |
| Activo Biologico Medidos al Costo | \$ - | \$ - |
| Activo Biologico Medidos al Valor Razonable | \$ - | \$ - |
| Saldos al inicio del periodo | \$ - | \$ - |
| Incrementos (compras y otros costos) | \$ - | \$ - |
| Disminuciones (ventas o cosechas) | \$ - | \$ - |
| <u>Cambios en el Valor Razonable</u> | | |
| Ganancia por medicion del Valor Razonable | \$ - | \$ - |
| <u>Reconocimiento Posterior Corriente</u> | | |
| 1) Activo Biologico Medidos al Costo | | \$ - |
| 2) Activo Biologico Medidos al Valor Razonable | \$ 1.314.144 | |
| Activo Biologico Neto al 31 de Diciembre | \$ 1.314.144 | \$ - |

La valoración del activo biológico se reconoció el 31 de diciembre del 2017. La compañía no había registrado anteriormente el activo biológico.

Ganado vacuno.- Se trata de varios animales pertenecientes a varias especies de a la familia bobidae, este tipo de ganado incluye animales como vacas, toro, bueyes, cebúes, bisontes, búfalos, kindús y demás bovinos, que se reproducen, alimentan y cuidan para obtener provechos de ellos, ya sea carne, lácteos, pieles u otros.

Tipos de ganado vacuno:

1. **Brahmán:** Raza preparada y desarrollada prácticamente en su totalidad en los Estados Unidos. Grandes, buena carne y precocidad son algunas de sus características.
 2. **Beefmaster:** Se caracteriza por la sobrevivencia de las crías. Buen pero, precoces y con facilidad para ganar peso.
 3. **Charolais:** De lo mejor en carne de vacuno. Muy demandada por todos los países. Francia, es la causante de esta majestuosa carne exquisita.
 4. **Simmental:** Esta vaca tiene facilidad en crecer y engordar y con una formación muscular mejor que ninguna otra raza en las partes de la carne más vendida y pedida para su uso y consumo. Poca grasa y la calidad de la carne es tremenda.
 5. **Angus:** Conocidas por la facilidad en el parto buena longevidad y buena reproductora. De la carne decir: sabrosa y jugosa como ninguna.
-

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

6. **Nelore:** Vienen de India utilizándose al principio para leche, pero con el paso del tiempo, sin dejar de producir lácteos, ahora más para carne. Su alimentación es a base de forrajes y son mansas.
7. **Santa Gertrudis:** Pionera en crearse de manera controlada para adaptarse en cualquier lugar del mundo. Exclusivamente para uso de carne.
8. **Wagyu:** De las carnes más exquisitas para muchos por su textura y jugosidad. Esta carne de origen japonés ha llegado para quedarse entre nosotros sin lugar a dudas.
9. **Hereford:** De esta raza salen carnes rojas de buenísimas calidades.

Ciclo de vida de los vacunos: Se establece en toda explotación ganadera tres periodos bien definidos: gestación, nacimiento y crecimiento, que incluya una etapa de producción y una de engorde, el adecuar un ciclo de vida natural a un ciclo de vida productivo.

1. **Crianza de ganado:** La etapa del desarrollo empieza con el nacimiento del ganado y se extiende hasta más o menos los dieciocho meses de edad.
2. **Engorde de ganado:** Constituyen los animales que son seleccionados para ser engordados y estos puedan ser vendidos.
3. **Ganado en producción (leche):** Constituyen los animales que son seleccionados para producir leche, se requiere un mínimo espacio para desarrollar esta actividad dependiendo del ganado elegido.

Para el cálculo del precio de la libra de carne en pie, el Ministerio de Agricultura fijó una tabla con las condiciones y el porcentaje que recibirán los productores con respecto al precio de la carne al consumidor. Ese porcentaje va del 28% al 32% según la edad del animal.

14. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

Los activos no se encuentran pignorados

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

14. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (continuación)

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

| Movimientos | Terrenos | Edificios | Construcciones en curso | Muebles y Enseres | Maquinarias y Equipos | Equipos de comp. y Seguridad | Vehículos | Otros Activos | Total |
|--|-----------|-----------|----------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------|---------------|-----------|
| Saldo al 1 de Enero 2017 | 1.034.728 | 125.635 | | 1.100 | 2.300 | 1.455 | 2.478 | 259.460 | 1.427.155 |
| Bajas | | | | | | | | | 0 |
| Adquisiciones | | 51.590 | 142.212 | 13.296 | 198.814 | | 94.273 | | 500.184 |
| Ventas | | | | | | | (1.617) | | (1.617) |
| Transferencias Activos Biologicos | | | | | | | | (259.460) | (259.460) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | 1.034.728 | 177.224 | 142.212 | 14.396 | 201.114 | 1.455 | 95.134 | 0 | 1.666.261 |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor | | | | | | | | | |
| Saldo al 1 de Enero 2017 | | (28.268) | | | (1.093) | | (1.173) | | (30.533) |
| Depreciación: 2017 | | (6.082) | | (1.153) | (10.854) | | (5.999) | | (24.088) |
| Ventas | | - | | - | - | | - | | 0 |
| Depreciación Acumulada al 31 de Diciembre del 2017 | | (34.349) | | (1.153) | (11.947) | | (7.172) | | (54.621) |
| Saldo neto a diciembre 31 del 2017 | | | 142.212 | 14.396 | 201.114 | 1.455 | 95.134 | 0 | 1.611.641 |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre están constituidas como sigue:

| Detalle | Al año terminado | |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| | 2017 | 2017 |
| <u>Corriente:</u> | | |
| Proveedores | 1.261 | 5.076 |
| Total de Porcion Corriente | 1.261 | 5.076 |
| <u>No Corriente:</u> | | |
| Total de No Corriente | \$ - | \$ - |
| Total Cuentas por Pagar | \$ 1.261 | \$ 5.076 |

16. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

El saldo de beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre la siguiente manera:

| Detalle | Al año terminado | |
|---|------------------|--------------|
| | 2017 | 2016 |
| <u>Corriente:</u> | | |
| 15% participacion trabajadores (1) ver nota 11.1 | - | 5.008 |
| Beneficios Sociales por pagar | 164 | 1.342 |
| Total de Porcion Corriente | 164 | 6.350 |
| <u>No Corriente:</u> | | |
| <u>Obligaciones por Beneficios Definidos (3)</u> | | |
| Provision Jubilacion por pagar < 10 años | 1.059 | - |
| Desahucio por pagar | 183 | - |
| Total de Porcion No Corriente | 1.242 | - |
| Total | 1.407 | 6.350 |

MOVIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES CORRIENTES

| Detalle | 2017 | 2016 |
|---|---------|----------|
| <u>15% Participacion trabajadores:</u> | | |
| Saldo al inicio del periodo | 5.008 | |
| Provision | - | 5.008 |
| Pagos del periodo | (5.008) | - |
| Provision final del periodo | \$ - | \$ 5.008 |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

De acuerdo al artículo 97 inciso 2 y 3 del Código del trabajo: El 15% de participación de utilidades se reparte de la siguiente manera:

- a) El 10% se dividirá para todos los trabajadores, de acuerdo con el tiempo de trabajo en el año al que Corresponden las utilidades: y,
- b) El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores en proporción al número de cargas Familiares.

Quienes no hubieran trabajado durante el año completo recibirán la parte proporcional al tiempo de Servicios.

Los beneficios sociales corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reservas.

Obligaciones por beneficios definidos:

La elaboración del estudio por jubilación patronal y Desahucio lo realizo un perito independiente:

Obligaciones por beneficios definidos:

| Detalle | Jubilación | Jubilación | Desahucio | Total |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|-------|
| | Patronal >10 Años | Patronal <10 Años | | |
| Saldo final, Diciembre 31 del 2016 | - | - | - | - |
| (-) empleados cesados | - | - | - | - |
| Costo Laboral del periodo | - | 1.059 | 183 | 1.242 |
| Ganancias/Perdidas Actuariales | - | - | - | - |
| Saldo final, diciembre 31 del 2017 | - | 1.059 | 183 | 1.242 |

Movimiento de Jubilación Patronal al año 2017 refleja a continuación:

Es política de la compañía en concordancia con la sección 28.24 (b) que las ganancias o pérdidas actuariales se reconozcan en el Otro Resultado Integral.

Metodología.

El cálculo de la reserva matemática actuarial por beneficios a empleados post-empleo de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se efectuó utilizando un modelo matemático diseñado para proporcionar información razonable de la cuantía por obligaciones a largo plazo de carácter obligatorio, y que técnicamente deben ser valoradas periódicamente durante la vida laboral del empleado y pagarse al término de la relación laboral.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

El método de valoración actuarial incorporó hipótesis actuariales insesgadas, compatibles entre sí, asociadas a la realidad de la institución, al Régimen Laboral, Tributario y a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19., la cual regula las retribuciones de empleados a corto, mediano y largo plazo.

Elección de las Hipótesis actuariales:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Tasa de descuento | 6,75% | 6,75% |
| Tasa de incremento salarial | 3,50% | 3,50% |
| Tasa de rotación promedio | 3,70% | 8,00% |
| Tasa de mortalidad e invalidez | TM IESS 2002 | TM IESS 2002 |

Jubilación Patronal. - Corresponde a una obligación que el empleador debe satisfacer a sus empleados en el momento de cumplir con los requisitos establecidos en las reglas del artículo 216 del Código de Trabajo, descritas a continuación:

“Jubilación a cargo de empleadores. - Los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores de acuerdo con las siguientes reglas:

1. La pensión se determinará siguiendo las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempo de servicios y edad, normas contempladas en los estatutos vigentes al 17 de noviembre de 1938.

Se considerará como “haber individual de jubilación” el formado por las siguientes partidas: a) Por el fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador; b) Por una suma equivalente al cinco por ciento del promedio de la remuneración anual percibida en los cinco últimos años, multiplicada por los años de servicio.

2. En ningún caso la pensión mensual de jubilación patronal será mayor que la remuneración básica unificada media del último año ni inferior a treinta dólares de los Estados Unidos de América (US \$30) mensuales, si solamente tiene derecho a la jubilación del empleador, y de veinte dólares de los Estados Unidos de América (US \$20) mensuales, si es beneficiario de doble jubilación.

3. El trabajador jubilado podrá pedir que el empleador le garantice eficazmente el pago de la pensión o, en su defecto, deposite en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el capital necesario para que éste le jubile por su cuenta, con igual pensión que la que le corresponda pagar al empleador, o podrá pedir que el empleador le entregue directamente un fondo global sobre la base de un cálculo debidamente fundamentado y practicado que cubra el cumplimiento de las pensiones mensuales y adicionales

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

determinados en la ley, a fin de que el mismo trabajador administre este capital por su cuenta.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, el jubilado no podrá percibir por concepto jubilación patronal una cantidad inferior al cincuenta por ciento del sueldo, salario básico o remuneración básica mínima unificada sectorial que correspondiere al puesto que ocupaba el jubilado al momento de acogerse al beneficio, multiplicado por los años de servicio.

El acuerdo de las partes deberá constar en acta suscrita ante notario o autoridad competente judicial o administrativa, con lo cual se extinguirá definitivamente la obligación del empleador”.

Bonificación por Desahucio.- corresponde a la retribución que se paga a los empleados por cese de labores; pueden ocurrir mediante acuerdos, separaciones anticipadas o Jubilación Patronal y se la atribuye como un beneficio post-empleo.

“Art. 185.- Bonificaciones por desahucio. - En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

El empleador, en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio, procederá a liquidar el valor que representan las bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultades de control del Ministerio rector del trabajo.”

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de otras obligaciones al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

| <u>Detalle</u> | <u>Al año terminado</u> | |
|---|-------------------------|---------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| <u>Corriente:</u> | | |
| Aporte Patronal y Personal al IEISS por Pagar | \$ 167 | \$ 163 |
| Total de Porcion Corriente | \$ 167 | \$ 163 |
| <u>No Corriente:</u> | | |
| | \$ - | \$ - |
| Total de Porcion No Corriente | \$ - | \$ - |
| Total | \$ 167 | \$ 163 |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

18. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIA

Estas obligaciones al 31 de diciembre representan así:

| Detalle | Al año terminado | |
|------------------------|------------------|---------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Corriente: | | |
| Cheque no cobrados (1) | | 106 |
| | - | <u>106</u> |
| No Corriente: | | |
| | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 106</u> |

Corresponde a cheque no cobrados.

19. PATRIMONIO

19.1 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre el Capital Social de la compañía está conformada por \$10.700 dólares, dividido en 2675 participaciones de cuatro dólares cada una:

19.2 RESERVAS

Al 31 de diciembre las reservas de la compañía está constituida por

| Detalle | Al año terminado | |
|---------------|------------------------|--------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Reserva Legal | 1.058 | - |
| Total | <u>\$ 1.058</u> | <u>\$ -</u> |

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Reserva Facultativa - Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generaron en años anteriores y son de libre disponibilidad, previo disposición de la Junta General de Accionistas. Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los accionistas, esta reserva puede ser capitalizada o distribuida en su totalidad.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)****19.3 RESULTADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

| Detalle | Al año terminado | |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Saldo al inicio del periodo | 3.382.841 | 3.382.841 |
| Correccion de errores | - | - |
| Absorcion de perdidas | - | - |
| Saldo al final del periodo | 3.382.841 | 3.382.841 |

Los Ajuste provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que aplica la compañía, en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, Subcuenta “ Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF”, este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

19.4 RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre los resultados acumulados de la compañía está constituida por:

| Detalle | Al año terminado | |
|--|-------------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Saldo al inicio del periodo | 1.810.524 | 3.049 |
| Transferencia de utilidad periodo anterior 2015 | - | 34.671 |
| Transferencia de utilidad periodo anterior 2016 | 21.866 | - |
| Transferencia del Ori (Superavit por revaluacion) | | 1.772.804 |
| Cambio de politica contable: (Reconocimiento de activos biologicos) | 690.332 | - |
| Saldo al final del periodo | 2.522.722 | 1.810.524 |

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen, previa aprobación de la Junta General de Accionistas, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la resultados acumulados.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Las utilidades acumuladas si la junta de accionista lo dispone pueden distribuirse a los accionistas o disponer se apropien a otras reservas especiales o facultativas.

20 RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre los resultados del ejercicio de la compañía está constituida por

| Detalle | Al año terminado | |
|--|---------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Ingreso | | 71.763 |
| Otros ingresos | | 284.809 |
| Ingresos Financieros | 15.198 | |
| Costos y Gastos | (382.986) | (323.186) |
| Utilidad o Perdida Bruta | (367.788) | 33.386 |
| (-) 15% participacion utilidades trabajadores (11.1) | | (5.008) |
| (-) Gasto del Impuesto a las Ganancias. | 44.068 | (6.512) |
| Impuesto a la renta corriente (12.1) | (31.153) | (6.512) |
| Impuesto a la renta diferido Activo (12.2) | 75.221 | - |
| Utilidad antes de reservas | | 21.866 |
| Perdida del Ejercicio | (323.721) | - |
| Reserva Legal | | |
| Utilidad Neta del Ejercicio | (323.721) | 21.866 |
| Otros Resultados Integrales - ORI : | | |
| Ganancias o Perdidas Acturiales | - | - |
| Superavit por Revaluacion | - | - |
| Total del ORI | - | - |
| RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | \$ (323.721) | \$ 21.866 |

Las ganancias por valuación del activo no se las consideran para participación del 15% de utilidades a trabajadores, ni para impuesto a la renta ni para apropiación de la reserva legal (Art. 297 Ley de Compañías), por tratarse de utilidades No liquidas.

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDNARIAS

Al 2017 Corresponden a los siguientes a rendimientos financieros por intereses ganados por rendimientos financieros, no se produjeron ingresos por venta de ganado por tratarse que en el 2017 la compañía recién incursiono en la actividad ganadera.

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)****22. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Los gastos por naturaleza y su detalle al 31 de diciembre están conformado de la siguiente:

| Detalle | Al año terminado | |
|--|------------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| COSTO DE PRODUCCION: | | |
| Suministros materiales e insumos | 151.186,86 | |
| Combustibles | 2.101,38 | |
| Mantenimientos | 19.343,28 | |
| Transporte | <u>22.696,77</u> | |
| | 195.328,29 | |
| OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS: | | |
| Sueldos y salarios | 10.539,53 | 7.298 |
| Beneficios Sociales | 3.198,43 | 1.493 |
| Fondo de reserva | 774,24 | 608 |
| Aporte patronal Iece-Setec | 1.280,55 | 887 |
| Indemnizaciones y otros benef. Trabaj. | 259,76 | |
| Honorarios Profesionales | 15.842,06 | 12.820 |
| Varios | 70804,7 | 125.959 |
| Otros servicios | 3746,56 | |
| Mantenimientos | 30721,94 | |
| Suministros materiales e insumos | 2.432,79 | 126.681 |
| Impuestos y contribuciones | 13.985,56 | 20.472 |
| Depreciaciones | 24.087,67 | 6.512 |
| Gastos de viaje | 1.851,38 | |
| Gastos provisiones actuariales | 1242,04 | |
| Interes y multas tributarias | 150 | |
| Gastos de publicidad | <u>6.518</u> | - |
| | 187.436 | 302.730 |

23. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos por naturaleza al 31 de diciembre están conformado de la siguiente

| Detalle | Al año terminado | |
|--------------------|------------------|---------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| Gastos Financieros | <u>222</u> | <u>20.456</u> |
| | <u>222</u> | <u>20.456</u> |

CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

24. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse

25. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y el 4 de abril del 2018 (fecha de culminación de la auditoría), no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.