

PARFATE CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

PARFATE CIA. LTDA., es una Compañía ecuatoriana constituida el 21 de marzo de 2011 ante el Dr. Juan Villacis Medina (Notario Noveno del Cantón Quito Encargado), que mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-16-0767 de la Superintendencia de Compañías dispuso su Disolución, para luego con fecha 21 de agosto de 2017 mediante Escritura Publica emitida por Manuel Abdón Pérez Acuña (Notario Septuagésimo Séptimo del Cantón Quito) se solicita la Reactivación de la compañía, aprobado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, según Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-16-00021584 emitida el 16 de octubre del 2017.

Se establece como domicilio principal la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, Parroquia Cumbayá, Parques de Andalucía, Lumbisi.

Su objeto social es la elaboración, cultivo, importación, exportación, y comercialización de productos agrícolas, pecuarios, forestales, florícolas y orgánicos.

La Compañía amparada bajo las Disposiciones de la Superintendencia de Compañías, y ante el Servicio de Rentas Internas con RUC No.: 1792307732001; durará cincuenta años desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

El capital suscrito de la compañía para su creación por parte de los socios fue de USD \$ 1.000,00.

2. RESÚMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIFs vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenten en los Estados Financieros.

2.1. Base de presentación

Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador desde marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios, depósitos a plazo, inversiones y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados. El interés devengado sobre dichas inversiones se registra en el Estado de Resultados en cada cierre financiero.

2.3. Activos Biológicos

Un activo biológico, en este caso los animales se medirán bajo el modelo de Valor Razonable, siempre y cuando determinar este valor no implique un esfuerzo o costo desproporcionado; en caso que la medición a valor razonable no cumpla esta característica, el activo biológico se podrá medir bajo el modelo del costo, teniendo en cuenta cualquier depreciación acumulada y la pérdida por deterioro del activo.

Ponemos a consideración que “Si un activo biológico se mide al valor razonable el Estándar para Pymes no exige la presentación de la depreciación, esta se exige cuando el activo biológico se mide al costo”

La administración debe determinar el método de amortización/depreciación que refleje la realidad económica en la cual se amortiza el activo biológico; por ejemplo, las vacas lecheras suelen amortizarse de acuerdo a la producción de leche que se espera obtener de ellas; pero en el caso de los cultivos se puede dar el caso en que se amortizan más en los primeros años de vida útil que en los últimos, a razón de que las cosechas que se extraen en los primeros años son más abundantes y de mejor calidad.

2.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo es registrada al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo,

los desembolsos posteriores solo son capitalizados cuando es probable obtener beneficios económicos futuros asociados a la inversión.

La depreciación es calculada aplicando el método de porcentaje legal, basada en la vida útil estimada; las estimaciones de vida útil son revisadas y ajustadas si fuese necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

A continuación, se presenta la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo:

	Vida Útil (años)
Muebles y enseres, Equipos y Maquinaria	10
Equipo de Computación	3

2.5. Beneficios a empleados

Participación Trabajadores: Según lo establece la legislación ecuatoriana, de la utilidad obtenida antes de la conciliación tributaria, separaremos un porcentaje equivalente al 15% previsto como beneficio a los empleados, siempre y cuando la empresa presente Utilidad en el ejercicio económico

Décimo tercero y cuarto sueldo: Como lo establece la ley, la compañía paga hasta el 15 de agosto de cada año el valor correspondiente a la décima cuarta remuneración acumulada y hasta el 24 de diciembre la décima tercera remuneración acumulada

Desahucio: para aquel empleado que termine la relación laboral ya sea por renuncia voluntaria o solicitada por la compañía, se procederá a calcular y pagar un valor equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de trabajo en la misma empresa o empleador.

2.6. Reservas

Según los estatutos de constitución y acorde lo establece la Superintendencia de Compañías, la empresa está en la obligación de separar una provisión equivalente al 5% de la Utilidad del Ejercicio (restada 15% Participación de Trabajadores y 25% Impuesto a la Renta), que se constituirá en una Reserva Legal que se irá acumulando hasta alcanzar el 50% del capital suscrito.

La Reserva Legal no está libre para repartición de dividendos, pero puede ser utilizada para solventar futuras pérdidas.

2.7. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce las ventas como ingreso cuando se presta el servicio y se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios del servicio. Los ingresos, gastos y costos son registrados en la base del método de devengado.

3. FONDOS DISPONIBLES

La composición la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo es la siguiente:

		Saldo 2019
		19,805.21
CAJAS	789.02	
Caja General	689.02	
Caja Chica	<u>100.00</u>	
BANCOS	<u>19,016.19</u>	
Produbanco Cta. Cte.	5,403.25	
Produbanco Cta. Aho.	<u>13,612.94</u>	

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Al cierre del ejercicio económico tenemos el siguiente detalle:

Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes	Saldo 2019
Relacionados	351,09
Anticipo Empleados	<u>351,09</u>
No relacionados	23.251,77
Pasteurizadora Quito	20.031,68
Anticipo Proveedores	3.210,09
Otras Cuntas por Cobrar	<u>10,00</u>
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	3.624,32
Otras No relacionadas	<u>3.624,32</u>

5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El importe de la cuenta Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta al cierre del ejercicio fue de \$ 4.491,75

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Por concepto de Activos Biológicos, la empresa presenta los siguientes registros contables, clasificados según el costo del ganado vacuno:

Terneras	2.222,07
Vientres	28.801,00
(-) Depreciación Acumulada	<u>(4.943,59)</u>
Saldo 2019	26.079,48

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta de Propiedad, planta y equipo se encuentra compuesta de las siguientes cuentas:

Equipo Agrícola	6.800,00
(-) Depreciación Acumulada	(544,00)
Muebles y Enseres	150,00
(-) Depreciación Acumulada	(45,00)
Equipos de Computación	1.592,62
(-) Depreciación Acumulada	<u>(1.592,62)</u>
Saldo 2019	6.361,00

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al terminar el periodo contable presenta las siguientes obligaciones corrientes:

Cuentas y documentos por Pagar Comerciales Corrientes

No relacionadas		19.420,09
Proveedores	16.700,09	
Anticipo clientes	<u>2.720,00</u>	
Otros no relacionados		18.588,15
SRI por Pagar	318,20	
Otras cuentas por pagar	11.017,66	
Provisiones por pagar	<u>7.252,21</u>	

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/CORRIENTES

La empresa cierra su ciclo contable 2019 con el siguiente detalle:

Obligaciones Produbanco	12.834,75
Tarjeta de Crédito por Pagar	<u>869,63</u>
Saldo 2019	13.704,38

10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Luego de realizar el respectivo cierre contable, descontar el importe correspondiente de Participación a Trabajadores y considerando la tarifa del 22% de Impuesto sobre las ganancias vigente para el periodo que nos concierne, el resultado del impuesto causado es de \$ 1.445,25.

11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Consideramos los siguientes rubros:

Participación Trabajadores 15%	1.098,17
Sueldo por pagar	6.260,05
Décimo cuarto por pagar	1.461,89
Décimo tercero por pagar	633,55
Obligaciones IESS	<u>1.405,56</u>
SALDO 2019	10.859,22

12. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

La composición del capital de la compañía se mantiene tal cual al año anterior:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE	NUMERO DE PARTICIPACIONES
Fernanda María Paz Tagle	500,00	50%	500
María Francisca Paz Tagle	500,00	50%	500
TOTAL	1.000,00	100%	1.000

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Al cierre del ejercicio económico 2019, tenemos el siguiente saldo:

Utilidades Acumuladas años anteriores	13.213,88
---------------------------------------	-----------

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Posteriormente al cierre contable (Ingresos – Costos y Gastos) la Utilidad del Ejercicio económico 2019 disponible para las Socias se presenta de la siguiente manera:

Utilidad Neta	7.321,10
(-) Participación Trabajadores	(1.098,17)
(-) Impuesto a la Renta	<u>(1.445,15)</u>
Utilidad del Ejercicio	4.777,68

15. INGRESOS OPERACIONALES

El giro del negocio es la crianza y mantenimiento de ganado vacuno y la comercialización de leche cruda, por ende, todos sus ingresos por este rubro ascienden a un valor de \$ 371.904,17, según el siguiente detalle:

Venta de leche	363.435,17
Venta de Ganado	6.489,00
Otros Ingresos	1.980,00

16. COSTOS Y GASTOS

El monto total de Gastos del 2019 fue de USD\$ 364,583.07; los cuales se desglosan de la siguiente manera:

Descripción

Egresos Operacionales	195,456.52
Mano de Obra Directa Producción	94,086.59
Gastos de Producción	29,825.65
Gastos Indirectos	18,658.61
Construcción/Adecuaciones Establo	2,557.93
Gastos de Gestión	13,352.31
Contribuciones e Impuestos	5,104.35
Depreciaciones y Amortizaciones	3,545.95
Intereses Y Multas	1,411.14
Egresos no Deducibles	584.02

Del total de gastos, los Egresos Operacionales representan el 53,61%, a continuación, el detalle de los mismos:

Gastos/Egresos Operacionales

Comprar medicina Ganado	17,799.51
Compras Sobrealimento	100,603.13
Compra Semilla Pastos	4,657.29
Compra Fertilizantes Pastos	17,580.28
Compra Pajuelas Semen	6,590.43
Compra Mata Maleza	530.30
Compra productos y fert. Papas	1,654.50
Compras prod. Y fertilizantes	7.80
Descuentos En Compras	-627.25
Compras Sales Minerales	6,139.80
Compra Desinfectantes	3,224.27
Compra Leche Trabajadores	13,491.55
Compra Alimentos Ganado	12,321.42
Exámenes Ganado /Leche	269.20
Compra Productos Ganadería	4,396.96
Vacunas y certificados de vac.	2,988.75
Compra Leche Alfredo Paz	3,828.58

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, el evento más relevante que la administración considera revelar es la expansión de la pandemia COVID-19, que afecta enormemente la situación económica de las empresas y por ende del país, agravando así las condiciones de empleo y subempleo.

Suscribe el presente informe con las Notas a los Estados Financieros de la EMPRESA PARFATE CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019.

María Francisca Paz
Gerente General
PARFATE CIA. LTDA.

Jonny Vinuesa Herrera
Contador General
Reg. # 17-0542