

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HACIENDA LA PAPAYA CIA LTDA
RUC: 0190374114001

MARIA CRISTINA YEROVI PEÑA
REPRESENTANTE LEGAL
Ci: 0301949566

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

HACIENDA LA PAPAYA CIA LTDA, es una empresa que se dedica a la venta al por mayor y menor cultivo de productos agrícolas, se dedica a la exportación de café la misma está Constituida y con Domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que indique lo contrario. Se presenta en este documento tiene como objetivo establecer políticas para ventas, y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que permite el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La compañía incluye efectivo y equivalentes los fondos disponibles en bancos cuyos plazos no superan los 30 días.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

DISPONIBLE	AÑO 2018	AÑO 2019
BANCOS	\$ 2.647,46	\$ 6.626,67

El saldo al 31 de diciembre de 2019, corresponde al saldo que mantenemos en las cuentas del Banco de Internacional y BanEcuador.

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas por cobrar activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes,

excluyendo los de vencimientos mayores a 12 meses a partir de la fecha del balance que se los incluye en activos no corrientes.

El control interno de las cuentas por cobrar se realiza cada fin de mes donde se detallan los datos más representativos de los deudores y las fechas de cobro.

Compensación de instrumentos financieros.- Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existen derecho exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Al 31 de diciembre comprende:

CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2018	AÑO 2019
CLIENTE NO RELACIONADOS	\$ 19.919,85	\$ 51.905,37
CLIENTE RELACIONADOS	\$ 112.019,02	\$ 113.962,11

(1) Al 31 de diciembre de 2019 mantenemos un saldo de \$6573.94 por concepto de crédito tributario.

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los inventarios, suministros de materiales, se valoran a su costo, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de los inventarios no incluye los costos por transporte. No se dieron de baja ningún suministro, ya que la compañía maneja un sistema de inventarios máximos y mínimos y políticas de fechas de compras para ciertos suministros especiales. Lo que no genera una obsolescencia de los mismos.

Al 31 de diciembre los inventarios fueron vendidos en su totalidad, por la naturaleza del negocio.

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS

De acuerdo a la normativa para la aplicación de NIIF para Pymes en el trato de propiedad planta y equipo, se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo del precio de compra menos la depreciación acumulada según la vida útil estimada.

Objetivo

Establecer los parámetros que permitan el adecuado registro y el control de cada una de las transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo y definir aspectos como políticas de ventas, compras y manejo de los mismos.

1. Políticas de medición de los activos fijos

Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

Las adquisiciones de activos fijos mayores a \$10,000. 00 requerirán obligatoriamente de 2 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

El departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables, así como también deberá disponer de un listado completo de los activos fijos.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

ACTIVOS FIJOS	AÑO 2019
Nave	\$ 4.637,43
Muebles y Enseres	\$ 198,76
Maquinaria y Equipo	\$ 87.512,44
Equipo de Computación	\$ 741,07
Vehículo	\$ 3.000,00
Dep.Acum. Muebles y enseres	\$ (92,63)
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo de Planta	\$ (28.116,91)
Dep. Acum. Equipos de Computación	\$ (671,65)
Dep. Acum. Vehículos.	\$ (602,16)
Dep. Acum. Nave	\$ (693,10)
Activos Biológicos	\$ 56.384,76
Dep.Acum. Activos Biológicos	\$ (7.543,33)

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación de la compañía. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

CUENTAS POR PAGAR	AÑO 2018	AÑO 2019
Proveedores No Relacionados	\$ (9.356,02)	\$ (2.492,58)
Proveedores Relacionados	\$ (76.096,09)	\$ (61.049,39)

Al 31 de diciembre del 2019 tenemos un saldo de \$2492.58, que abarca deudas con los proveedores locales y nacionales, de bienes y servicios.

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido como son las comisiones por la obtención por la línea de crédito. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

CTAS POR PAGAR INST. FINA	AÑO 2018	AÑO 2019
Instituciones Financieras	\$ (67.943,59)	\$ 101.679,89

NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

NOTA 11.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción.

Aspectos contables y de Control interno fundamentales

Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la contratación del servicio, en el propio día de la transacción.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

Contabilidad conciliara mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costo de ventas y cuentas por cobrar.

POLITICA DE GASTOS

1 Objetivos

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía, y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2 Políticas Generales

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamiento, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

NOTA 12.- IMPUESTOS CORRIENTES

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes, se los reconoce en el resultado.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA

Se calcula mediante la tarifa del impuesto aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NOTA 14.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La compañía incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación de utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

NOTA 15.- RESERVA LEGAL

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 16.- GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS

La compañía revela un saldo al 31 de diciembre del 2019:

DISPONIBLE	AÑO 2018	AÑO 2019
Capital Social	\$ (113.000,00)	\$ (121.292,00)
Reserva Legal	\$ (518,74)	\$ (518,74)
Ganancias acumuladas	\$ (720,31)	\$ (1.305,75)
(-) Pérdidas Acumuladas	\$ 56.746,71	\$ 56.746,71
Ganancias del periodos anterior		
Ganancia del Periodo	\$ (10.606,77)	\$ (345,73)

Aprobado por

Elaborado por

Cristina Yerovi P.

María Cristina Yerovi Peña
GERENTE

CPA. Tatiana Gordillo
CONTADOR