

COMERCIAL AGRICOLA PALNASA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OPERACIONES

PALNASA CIA. LTDA., es una Compañía constituida en el Ecuador, su actividad principal es la venta al por mayor de insumos silvoagropecuarios, está ubicada en la Avenida Amazonas Nro. 3253 en el edificio Torres de Marfil en el 7mo piso.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 BASES DE PRESENTACION: Los estados financieros de COMERCIAL AGRICOLA PALNASA CIA LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

2.2 MONEDA DE PRESENTACION: Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.3 ESTIMACIONES EFECTUADAS POR LA GERENCIA: La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALES DE EFECTIVO: El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de transacción más cualquier otro costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial y menos las pérdidas por deterioro.

2.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO: Las partidas que comprenden Propiedad Planta y Equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. La depreciación se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de cada activo menos el valor de reposición. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad planta y equipo, puesto que estas reflejan con mayor exactitud al patrón de consumo preparado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes;

MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	EQUIPOS DE COMPUTACION	3 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS	PLANTAS	30 AÑOS

2.7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial al precio de la transacción se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8 IMPUESTO A LA RENTA: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido si lo hubiere.

2.9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS: Beneficios a corto plazo se registran en el rubro de provisiones del Estado de Situación Financiera y corresponden principalmente a: La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable de ejercicio fiscal antes del impuesto a la renta, según establecido en la legislación vigente y se registra con cargo a resultados. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente. Beneficios a largo plazo (jubilación patronal y desahucio) Son determinados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

2.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar en la entrega de los bienes producidos.

		INGRESOS	
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
40101	VENTA DE BIENES		\$ 178,550.53
40104	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	149.02	\$ 149.02
		TOTAL INGRESOS	\$ 178,699.55

2.11 COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos se registran al costo histórico, los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la brecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano el que se conocen.

		COSTOS	
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		\$ 168,028.33
50101	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	22,777.55	
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	39,668.33	
50103	COSTOS INDIRECTOS	111,582.45	
		TOTAL COSTOS	\$ 168,028.33
		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 10,671.22

GASTOS		
600	GASTOS OPERACIONALES	\$ 40,797.62
60101	SERVICIOS VARIOS	9,346.73
60103	GASTO MOVILIZACION VIAJES Y VIATICOS	7,885.68
60104	GASTO SEGUROS Y REASEGUROS	772.85
60105	GASTOS OFICINA	364.67
60106	MATERIALES Y SUMINISTROS	90.78
60107	MANTENIMIENTO	2,269.32
60108	GASTO SERVICIOS	24.00
60110	GASTOS FINANCIEROS	144.15
6011006	GASTO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	792.00
60112	GASTO CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	18,868.04
60113	GASTOS VARIOS	225.40
TOTAL GASTOS		\$ 40,797.62
TOTAL COSTOS + GASTOS		\$ 238,825.55

3. **EFFECTIVO DISPONIBLE:** Un resumen de los saldos disponibles en efectivo es como sigue:

CODIGO	CUENTA	2018	2019
101	ACTIVO CORRIENTE	51,298.56	44,455.26
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9,285.13	1,990.30
1010101	CAJA GENERAL	50.00	50.00
101010102	CAJA CHICA	50.00	50.00
1010102	BANCOS	9,235.13	1,940.30
101010201	BANCO PICHINCHA	9,235.13	1,940.30

4. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas es la siguiente.

CODIGO	CUENTA	2018	2019
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	25,416.14	16,504.87
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS	24,816.14	16,184.87
101020501	CUENTAS LOCALES	24,816.14	16,184.87
1010209	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	600.00	320.00
101020901	ANTICIPOS EMPLEADOS	600.00	320.00
1.0102E+10	EDWIN IVAN FLORES SIMBAÑA	600.00	320.00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	13,631.06	21,208.29
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	13,631.06	21,208.29
101040301	PROVEEDORES LOCALES	13,631.06	21,208.29

5. **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS:** Un resumen de propiedad planta y equipo y activos biológicos es:

CODIGO	CUENTA	2018	2019
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40,437.71	34,816.91
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	56,208.00	56,208.00
1020113	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	(15,770.29)	(21,391.09)
10202	ACTIVOS BIOLÓGICOS	1,511,281.33	1,463,634.25
1020201	PLANTAS EN PRODUCCION	1,556,085.00	1,556,085.00
1020203	(-) AMORTIZACIÓN PLANTAS	(44,803.67)	(92,450.75)

6. **ACTIVO DIFERIDO:** La cuenta de activos diferidos se relaciona con los estudios actuariales.

CODIGO	CUENTA	2018	2019
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	60.00	209.00
1020501	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	60.00	209.00

7. **IMPUESTOS POR CRÉDITO TRIBUTARIO DE RENTA:** El valor de inventarios se conforma de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2018	2019
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,966.23	4,751.80
1010502	RETENCIONES EN LA FUENTE EJERCICIOS ANTERIORES	1,609.83	2,966.23
1010503	RETENCION FUENTE EJERCICIO DEL PERIODO	1,356.40	1,785.57

8. **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:** Un resumen de los saldos de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CODIGO	CUENTA	2018	2019
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7,883.96	3,363.81
2010301	PROVEEDORES LOCALES	7,883.96	3,363.81
2010801	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	769,137.45	743,114.13
201080101	FRANCISCO DE LA TORRE	185,378.95	157,135.63
201080102	PATRICIO DE LA TORRE	261,821.56	264,041.56
201080103	ANDRÉS RIBADENEIRA	26,922.72	26,922.72
201080104	MAURICIO CHIRIBOGA	295,014.22	295,014.22
20201	PRESTAMOS BANCARIOS L/P	123,000.00	123,000.00

9. **IMPUESTOS Y OBLIGACIONES CON EL PERSONAL:** El detalle de las obligaciones por pagar al Estado y las obligaciones con los empleados es el siguiente.

CODIGO	CUENTA	2018	2019
2010601	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	108.87	143.85
201060101	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	84.87	70.26
201060102	RETENCION DE IVA POR PAGAR	24.00	73.59
2010603	CON EL IESS	508.27	252.44
2010604	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2,394.07	1,223.49
201060401	SUELDOS POR PAGAR	-	118.00
201060402	DECIMO TERCERO	245.40	131.33
201060403	DECIMO CUARTO	1,582.04	558.14
201060405	VACACIONES	506.63	415.99

10. PATRIMONIO: EL patrimonio está compuesto y distribuido de la siguiente manera.

CODIGO	CUENTA	2018	2019
301	CAPITAL	737,223.01	737,223.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,400.00	737,223.00
30103	APORTE A FUTURAS CAPITALIZACION	735,823.01	
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	(614.00)	1,249.13
30505	OTROS RESULTADOS POR PROVISIONES	(614.00)	1,249.13
306	RESULTADOS ACUMULADOS	(647.87)	(37,358.03)
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(647.87)	(37,358.03)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(36,710.16)	(30,126.40)
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	(36,710.16)	(30,126.40)
	TOTAL PATRIMONIO	699,250.98	670,987.70

11. RESULTADOS

En este periodo se refleja una perdida, ya que las plantas están en proceso de desarrollo.

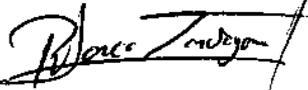
		INGRESOS	
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
40101	VENTA DE BIENES		\$ 178,550.53
40104	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	149.02	\$ 149.02
	TOTAL INGRESOS		\$ 178,699.55
		COSTOS	
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		\$ 168,028.33
50101	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	22,777.55	
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	33,668.33	
50103	COSTOS INDIRECTOS	111,582.45	
	TOTAL COSTOS		\$ 168,028.33
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 10,671.22
		GASTOS	
601	GASTOS OPERACIONALES		\$ 40,797.62
60101	SERVICIOS VARIOS	9,346.73	
60103	GASTO MOVILIZACION VIAJES Y VIATICOS	7,885.68	
60104	GASTO SEGUROS Y REASEGUROS	772.85	
60105	GASTOS OFICINA	364.67	
60106	MATERIALES Y SUMINISTROS	90.78	
60107	MANTENIMIENTO	2,263.32	
60108	GASTO SERVICIOS	24.00	
60110	GASTOS FINANCIEROS	144.15	
6011106	GASTO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	792.00	
60112	GASTO CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	18,888.04	
60113	GASTOS VARIOS	225.40	
	TOTAL GASTOS		\$ 40,797.62
	TOTAL COSTOS + GASTOS		\$ 208,825.95
	PÉRDIDA OPERACIONAL		\$ (30,126.40)

12. PROVISION DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La compañía durante el 2019 registró las provisiones por jubilación y desahucio con el fin de tener provisionado este gasto y evitar trasladar el impacto de este gasto a ejercicios futuros.

No existen eventos subsecuentes que deban ser informados.

Atentamente,



Blanca Tandayamo Torres
CONTADORA