

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2018
GRANHEC S.A.

1. Descripción del Negocio

GRANHEC S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador en Abril 4 del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil en Mayo 9 del mismo año. Su actividad consiste en la actividad de cultivos de maracuyá.

La Compañía desarrolla sus actividades en Samborondón, Vía la Puntilla.

2. Políticas Contables

a) Base de Presentación -

La compañía mantiene sus registros contables en USDólares y, a partir del año 2011, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías y en resolución N° 08.G.DSG.010 de 2008.11.2008, se estableció un cronograma de aplicación de NIIF, en tres grupos de compañías desde el 2010 hasta el 2012.

Según resolución N° SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, en consecuencia por normativa sus estados financieros deben ser preparados en base a NIIF completas o NIIF para PYMES según corresponda.

b) Declaración de Cumplimiento con NIIF para PYMES

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Administración de la Compañía adoptó para el ejercicio 2018, las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera, para pequeñas y medianas empresas aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2018, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2011.

2. Políticas Contables (continuación)

c) Efectivo o equivalente de Efectivo;

Corresponde a los valores depositados en las cuentas corrientes y que están a la vista., según lo establece la sección 7 párrafo 2 de las NIIF para PYMES.

d) Activos Financieros.- (Clientes, empleados y otras cuentas por cobrar)

Corresponden a los valores pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el período informado. Estas cuentas se presentan al valor razonable.

La política de venta es con un plazo máximo a 15 días, la mayor parte de sus ventas son al contado.

La Compañía, procedió a realizar evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación. Este análisis fue realizado tomando como base lo establecido en la sección 11 párrafos del 22 al 25 de las NIIF para PYMES.

El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en sus cuentas por cobrar.

e) Inventarios

Los inventarios de materiales, se presentan al costo, que se determina sobre la base de un promedio ponderado. Los productos terminados incluyen la correspondiente distribución de los costos fijos y variables utilizados en su producción, como lo establece la sección 13 párrafo 4 y 5 de las NIIF para PYMES.

La Administración realizó un análisis del deterioro, pero al cierre del ejercicio económico informado, no presenta ningún costo que atribuya deterioro, lo cual nos permite determinar que los inventarios se presentan al valor razonable.

f) Seguros pagados por anticipado

Representan los pagos de seguros, que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2018.

g) Activos por Impuesto Corrientes.

Se registran los créditos tributarios de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de años anteriores que no han sido compensados a la fecha, así como también créditos por concepto de Anticipos pagados del año que se declara. Según lo establece sección 29 párrafos del 4 al 8.

2. **Políticas Contables (continuación)**

h) Propiedad Planta y Equipo

Representan bienes para uso de las actividades propias de la empresa. En relación a los bienes de producción por efectos del aplicación de NIIF para PYMES, están registrados a su valor razonable, que por única vez fueron revaluados, para efectos de presentación al cierre de los estados financieros. Los demás bienes se registran a costo de adquisición, según lo establece la sección 17 párrafo 10 de la NIIF para PYMES. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Administración, luego de efectuar los análisis correspondientes, determinó el método del costo con el valor razonable como "costo atribuido", según lo establece NIIF para PYMES en la sección 17 párrafo 10

La vida útil de los bienes ha sido estimada adecuadamente y el método de depreciación utilizado es en línea recta según lo establece la sección 17 párrafo 20, como se detalla a continuación y su cargo por este concepto se reconocerá en el resultado del ejercicio.

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Instalaciones y	10
Adecuaciones	
Maquinaria y Equipo	10
Agrícola	
Muebles y Equipos	10
de Oficina	
Vehículos	5
Equipo de	3
Computación	

i) Activos Biológicos -

Están representadas por las plantas que se clasifican por edades, las que están en crecimiento y en producción. En crecimientos corresponde a las que están en sus inicios y en producción las que están próximas a su cosecha. Todos los costos incurridos para su proceso se los imputa a dicho activo. Según lo establece la sección 34 párrafo 34.2

j) Cuentas y documentos por pagar, provisiones, obligaciones bancarias.

Son representados por obligaciones contraídas para la actividad propia del negocio a favor de terceros, así como las obligaciones con entidades financieras que se presentan al costo amortizado. También incluye las provisiones de ley de trabajadores, como a entidades tributarias. Según lo establecido en la Sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES

2. Políticas Contables (continuación)

k) Beneficios a Empleados

Es un pasivo contable que no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del período lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite la sección 28 las NIIF para PYMES

l) Reconocimiento de Ingresos -

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos agrícolas vendidos, según lo establecido en sección 23 párrafos 3 y 4

m) Reconocimiento de Costos -

Los costos son todos los valores derivados en la adquisición y transformación necesarios para la Venta, como son materiales, mano de obra y costos indirectos.

n) Reconocimiento Gastos -

Los gastos son todos los incurridos en el período que se informa y son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, como lo establece la Sección 2 párrafos 26, 27 y 42 de las NIIF para PYMES.

o) Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

p) Provisión para Impuesto a la Renta -

De acuerdo con la Disposición reformativa segunda, # 2.2, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010, Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. En tal sentido, por encontrarse la compañía en lo previsto en esta norma, no se provisiona para el impuesto a la renta.

3. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 diciembre del 2018 la compañía cerró con las siguientes cifras como efectivo y equivalentes de efectivo:

1.1.1.2	Caja Chica	751.90
1.1.1.3	Bancos	6,783.76
Totales		7,535.66

4. **Activos Financieros**

Al 31 diciembre del 2018 la compañía cuenta con los siguientes activos financieros.

1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	3,778.88
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	193.61
Totales		3,972.49

5. **Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2018 existen saldos correspondientes a los inventarios, tal como mostramos en el siguiente cuadro:

1.1.3	Inventario	729.60
-------	------------	--------

6. **Propiedad Planta y Equipo, netos**

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018 mostramos a continuación:

1.2.1.1	Terrenos	192,664.08
---------	----------	------------

7. **Otros Activos**

El detalle de los otros activos al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

1.2.7	Otros Activos No Corrientes	46,640.77
-------	-----------------------------	-----------

8. Cuentas por Pagar

Proveedores corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía cuenta con un saldo de proveedores corrientes por los siguientes valores:

2.1.3.1.1	Proveedores	95.54
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza	7.95
2.1.7.2.2	2% Servicios	22.29
2.1.7.3.2	70% Servicios	85.00
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	36.31
Totales		247.09

Proveedores No corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 cuenta con un saldo en la cuenta proveedores no corrientes de los siguientes valores:

2.1.3.1.3	Cuentas por Pagar Hugo Herrera	89,414.38
-----------	--------------------------------	-----------

9. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias.

10. Superávit por revaluación de activos fijos

Al cierre del ejercicio económico 2018, se registró en la cuenta \$159.664,08

11. Utilidad del ejercicio.

Al cierre del ejercicio económico 2018, se registró en la cuenta \$1.333,67

12. Ventas

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía realizó venta de maracuyá por un valor anual de US\$ 25.235,70

13. Gastos operacionales

Al 31 de diciembre del 2018 se realizaron los siguientes gastos Operacionales:

5.1.2.1.1	Jornales - Mano de Obra	588.00
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	13,194.58
5.1.4.9	Servicios contratados para la producción	1,309.55
5.2.1.1.1	Sueldos Unificados Vtas.	2,676.27
5.2.1.1.3	Gratificaciones Vtas.	38.61
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	30.00
5.2.1.1.5	Aportes Patronales al IESS Vtas.	298.41
5.2.1.1.6	Secap - lece Vtas.	26.76
5.2.1.1.8	Décimo Tercer Sueldo Vtas.	221.91
5.2.1.1.9	Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	221.91
5.2.1.1.10	Vacaciones Vtas.	78.81
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	1,415.00
5.2.1.1.43	Tasas y Contribuciones Vtas.	517.34
5.2.1.1.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Vtas.	203.85
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	49.13
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	1,095.42
5.2.1.2.36	Internet Adm.	114.28
5.2.1.2.37	Agua Adm.	477.49
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	1,029.17
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	116.59
5.2.1.3.1	Intereses	2.63
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	2.09
5.2.2.1.12	Gastos Bancarios	76.23
5.2.2.1.13	Gastos Médicos	118.00
Totales		23,902.03



GERENTE GENERAL
HUGO HERRERA CASTRO



CONTADORA
CLARA YEPEZ