

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

1. INFORMACION GENERAL

LEALPAVE S.A. es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 10 de junio del 2013, inscrita en el Registro Mercantil el 20 de agosto del 2013. Su objeto social principal consiste en desarrollar todas las actividades de siembra, producción, desarrollo tecnológico y comercialización de productos agrícolas, reproducción y propagación de variedades florícolas y en general productos agropecuarios en todas sus fases.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra ubicado en Latacunga, provincia de Cotopaxi.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición. Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

2.3 Activos Financieros

Los documentos y cuentas por cobrar comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados. Son importes debidos por los clientes por ventas de bienes y servicios prestados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se reconoce como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes

2.4 Propiedad, planta y equipo

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la empresa, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable. Se reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

fiabilidad. El costo de propiedad y equipo comprende su costo de adquisición más todos los costos relacionados directamente con su funcionamiento.

En lo que respecta a la depreciación, se reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable y se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar. El método de depreciación a usar es el método lineal.

2.5 Cuentas y Documentos por Pagar

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y otros relacionados a los gastos operativos.

2.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

2.7 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.8 Impuesto a la Renta

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, que es lo que actualmente corresponde a la empresa para el ejercicio fiscal 2018, considerando las últimas actualizaciones del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo al Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía y Fortalecimiento de la Dolarización que señala que las microempresas y pequeñas empresas restarán tres puntos a la tarifa del impuesto a la renta actual que es el 25%.

2.9 Anticipo del Impuesto a la Renta

El Anticipo del Impuesto a la Renta calculado para el siguiente ejercicio fiscal, se calcula de la siguiente manera:

0.4% de los Activos, 0.2% del Patrimonio, 0.4% de los Ingresos y 0.2% de los Gastos.

Se toma en cuenta para el efecto, las reformas efectuadas a la Ley de Régimen Tributario Interno en la Ley Orgánica Para La Reactivación De La Economía, Fortalecimiento De La

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

Dolarización Y Modernización De La Gestión Financiera con respecto a las deducciones en los gastos para el cálculo del Anticipo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALETE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018, el saldo asciende a:

	2017	2018
Bancos	910.53	0.00
Total efectivo y equivalentes	910.53	0.00

La compañía mantiene su cuenta bancaria en una institución financiera supervisada por la Superintendencia de Bancos y Seguros, en este caso el Banco del Pichincha. En el año 2018, la cuenta bancaria no posee fondos.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	2017	2018
Cuentas por cobrar comerciales No Rel.	20,537.01	86,819.57
Cuentas por cobrar accionistas	30,502.02	11,630.42
(-) Provisión cuentas incobrables	(1,341.15)	(1,974.33)
Total cuentas por cobrar NR	49,697.88	96,475.66

Las cuentas por cobrar comerciales no relacionadas son cuentas por cobrar a clientes, las cuentas por cobrar accionistas son del accionista Alexis Parreño. Para la provisión de cuentas incobrables se tomó el 1% del total de la cartera.

5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2017	2018
Anticipos a proveedores	0.00	5,798.87

Los pagos anticipados corresponden a anticipos entregados a proveedores por bienes y servicios pendientes de ser devengados.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El crédito tributario a favor de la empresa por concepto de retenciones en la fuente por ventas realizadas, se liquida en su totalidad con el anticipo del impuesto a la renta calculado para este año que es mayor al impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal 2018 y queda

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

un saldo por pagar de impuesto a la renta. El crédito tributario de IVA, está conformado por el crédito tributario por adquisiciones.

	2017	2018
IVA Crédito tributario por compras	3,999.77	4,722.68
Crédito tributario por retenciones IR	0.00	0.00
Total impuestos corrientes	3,999.77	4,722.68

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO NO CORRIENTE)

	2017	2018
Vehículos	57,230.99	88,680.60
(-) Dep.Acum. Propiedad planta y equipo	(28,975.38)	(43,566.54)
Total Activos Fijos	28,255.61	45,114.06

Los muebles y enseres, equipo de oficina, maquinaria y equipo; se deprecian a una tarifa del 10% considerando 10 años de vida útil sin valor residual.

Los vehículos se deprecian a una tasa del 20% considerando 5 años de vida útil sin valor residual.

8. ACTIVOS INTANGIBLES (ACTIVO NO CORRIENTE)

	2017	2018
Software y licencias	750.00	750.00
(-) Amort.Acum. Activos Intangibles	(729.05)	(750.00)
Total Activos Intangibles	20.95	0.00

Los activos intangibles corresponden a la licencia del software contable Fénix, el cual se amortiza en su totalidad al 31 de diciembre del 2018.

9. ACTIVOS BIOLÓGICOS (ACTIVO NO CORRIENTE)

	2017	2018
Plantas en crecimiento	30,000.00	30,000.00
(-) Amort.Acum. Activos Intangibles	(12,000.00)	(15,000.00)
Total Activos Intangibles	18,000.00	15,000.00

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

10. CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar se conforma de la siguiente manera:

	2017	2018
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales no relacionadas	21,516.69	54,572.38
Con la administración tributaria		1,747.84
Con el IESS	2,359.50	2,232.63
Por beneficios a empleados	1,592.04	11,428.00
Otras cuentas por pagar no relacionadas	6,088.64	
Con instituciones financieras		9,768.09
Anticipos de clientes		122.75
Participación trabajadores del Ejercicio por pagar	421.22	2,899.71
Impuesto a la Renta del Ejercicio por pagar		1,989.84
Total cuentas y documentos por pagar corrientes	31,978.09	84,761.24
PASIVO NO CORRIENTE		
Con accionistas a largo plazo	38,111.21	38,111.21
Otras cuentas por pagar no relacionadas largo plazo		
Total pasivos no corrientes	38,111.21	38,111.21
TOTAL PASIVOS	70,089.30	122,872.45

10. PATRIMONIO

El Capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2018 es de \$ 800.00 dividido en acciones de un valor de \$1,00 cada una. Este capital suscrito se encuentra cancelado en su totalidad y está conformado de la siguiente manera:

N°	Identificación	Nombre	Capital
1	0502137227	PARREÑO VELASQUEZ ALEXIS VLADIMIR	160.00
2	0501911234	PARREÑO VELASQUEZ RAMIRO LENIN	640.00

El saldo del patrimonio al 31 de diciembre, está conformado así:

	2017	2018
Capital suscrito	800.00	800.00

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

Aporte futuras capitalizaciones	92,631.18	92,631.18
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	(60,746.45)	(62,912.83)
Utilidad/Pérdida neta del ejercicio fiscal	(2,166.38)	19,331.41
SALDO PATRIMONIO	30,518.35	49,849.76

10. CONCILIACION TRIBUTARIA RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2017	2018
Utilidad contable antes de participación e impuestos	2,808.11	19,331.41
(-) Participación a trabajadores	421.22	2,899.71
(=) Utilidad después participación trabajadores	2,386.89	16,431.70
(+) Gastos no deducibles	18,309.81	
(-) Amort. Pérdidas tributarias de años anteriores		4,107.93
(=) Base imponible Gravada	20,696.70	12,323.77
(-) Impuesto a la renta causado ejercicio fiscal	4,553.27	2,711.23
(-) Anticipo Impuesto a la renta ejercicio fiscal		
(=) Utilidad neta del ejercicio fiscal	(2,166.38)	13,720.47

Para el cálculo de la participación trabajadores se consideró una tarifa del 15% para los empleados y sus cargas familiares. La tarifa del impuesto a la renta es el 22%. Estos valores se encuentran pendientes de pago al 31 de diciembre del 2018.

11. CONTINGENCIAS

Al cierre del 2018, la empresa NO registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros.

12. SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe a la Superintendencia de Compañías, se ha cumplido con la presentación formal de las Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de presentación de estos informes (Abril del 2019), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros revelados.

LEALPAVE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

Ing. CPA Myrian Molina Díaz
CONTADORA