

AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 29 de Octubre del 2014

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Kennedy Norte Av. Francisco de Orellana 111 y Av. Calle Decima Edificio Blue Towers Plso 12 Oficina 1209

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992890193001

ANTECEDENTES: La superintendencia de compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 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.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

POLÍTICAS CONTABLES AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A.

De acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIF para PYMES, toda empresa debe establecer las Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10, PYMES).

La empresa AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A., sus políticas contables son las siguientes:

1. Unidad Monetaria

La moneda utilizada para preparación y presentación de los estados financieros de la empresa AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A. es el dólar de los Estados Unidos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2. Instrumento Financieros

Todos los instrumentos financieros son reconocidos a su valor de adquisición y en casos como los de los activos de propiedad plantas y equipos a su valor razonable, en efecto a su valor de mercado determinado por la carta municipal o avalúo catastral, el que sea mayor.

3. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance General, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4. Reconocimiento del efectivo

Se considerara como efectivo el dinero que repose en caja y en bancos en disponible y en depósitos a la vista en cualquiera de las cuentas corrientes o de ahorro de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes. Las Cuentas por Cobrar clientes, son expresados al valor de la transacción neta y se aplicará una provisión para cuentas de cobranzas dudosas del 1%.

6. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

7. Propiedades, planta y equipo **Costo**

La Propiedad Planta y Equipos, se regulan según la Sección 17 de NIIF para PYMES.

Los elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o a su valor de adquisición y en casos específicos de la propiedad planta y equipo, a su valor razonable, y como costo atribuido por única vez, hasta que las NIIF para Pymes, permita revalorizar activos de Propiedad Planta y Equipos en periodo posteriores al de Transición.

Los costos de mejoras que representen un aumento de valor y productividad, capacidad o eficiencia o aumento de la vida útil son activados, aumentando el valor de los bienes, como es el caso de arreglos que impliquen prolongación de la vida útil de los activos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento, incluyendo la reposición o cambio de repuestos, por partidas menores a \$ 2.000,00 se cargarán a los resultados integrales del ejercicio en que se producen.

Sin embargo, todo gastos por reparaciones y cambio de accesorios o repuestos que prolonguen la vida útil del Activo, se registrará como parte del Activo, y se depreciará por separado del Costo inicial del Activo, hasta alcanzar su depreciación completa, descontado el valor residual y de acuerdo al método de depreciación en línea recta.

Depreciaciones

Los elementos de propiedades, planta y equipo se amortizarán siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. Por lo tanto, el método de depreciación de línea, por ser aceptado por las normas NIIF, será aplicado por la empresa AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A.

El valor residual y la vida útil de los elementos de la propiedad, planta y equipos se realizan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones para el uso.

Los gastos por depreciación se cargarán al Estado de Resultado Integral del año. Los porcentajes de depreciación están basados en la vida probable de los bienes como sigue:

Años de Vida útil

Vehículos	5 años
Equipos de Oficina	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

8. Impuesto a la Renta Corriente

El gasto del Impuesto de la Renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los Pasivos por Impuestos Diferidos se provisionan en su totalidad por el método del pasivo sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros

El Impuesto a la Renta Diferido se determina usando tasas tributarias que han sido determinadas por la autoridad Tributaria a la fecha de cierre del Estado de Situación y que se estima serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido con saldo correspondiente al activo se realice o el impuesto a la renta con saldo pasivo se pague.

9. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. La empresa no tiene pasivos financieros mantenidos para su negociación. Los pasivos financieros son clasificados como pasivos financieros no corrientes en los casos en que la empresa tenga un derecho contractual incondicional para la cancelación del pasivo más allá de los doce meses a partir de la fecha del balance. En otro caso, se clasifican como corrientes

10. Provisiones

La empresa distingue entre:

- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos. Las provisiones se realizan al cierre de cada ejercicio económico y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha

- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Los pasivos contingentes serán revelados en las notas aclaratorias anexas a los estados Financieros al cierre de cada periodo.

11. Beneficios a los Empleados

La compañía mantendrá un plan de beneficios definidos como post-empleo que corresponden a un plan de jubilación patronal solo para aquellos empleados que superen los 10 años de servicios continuos dentro de la empresa. El ajuste por beneficio de jubilación se registra con cargo al resultado del ejercicio y su pasivo representará el valor presente de la obligación a la fecha del estado de Situación Financiera.

El valor presente de la obligación se determina descontando los flujos de salida de efectivos estimado usando la tasas de interés determinada para el efecto por un profesional experto en la materia.

Las obligaciones por indemnizaciones y desahucio de acuerdo al Código de Trabajo determinan un pasivo contingente por indemnizaciones con los empleados y trabajadores que se separaren bajo ciertas circunstancias. El ajuste no será aplicado cuando ocurra separación voluntaria de los trabajadores.

12. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

13. Reconocimiento de ingreso

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan directamente a la compañía, y el monto de ingresos pueda ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas (con devoluciones y descuentos) cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y los beneficios inherentes.

Los ingresos que no cumplan la norma expuesta en el párrafo anterior, se clasificarán como Ingresos Diferidos.

14. Reconocimiento de Costo y Gastos

Los Costos y gastos, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento de que se pagan y se registran en los periodos en lo que se incurrió el costo o gasto. Esta misma aplicación se realizará a los gastos operativos que se incurran durante el periodo y que son necesarios para generar los ingresos ordinarios de la compañía.

AGRICOLA FIVE STAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVOS	2018	2019	
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	\$ 0,00	\$ 0,00	1
Cuentas Por Cobrar corriente No Relacionados	\$ 8.550,77	\$ 2.740,00	2
Otras Cuentas por cobrar	\$ 0,00	\$ 0,00	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 0,00	\$ 0,00	
Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	\$ 177,90	\$ 212,93	3
Otros Activos Corrientes	\$ 0,00	\$ 4.506,46	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 8.728,67	\$ 7.459,39	
TOTAL ACTIVOS	\$ 8.728,67	\$ 7.459,39	

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Por Pagar Proveedores	\$ 417,16	\$ 33,60	4
Otras cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 336,42	5
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 421,10	\$ 100,72	6
Participación 15% trabajadores por pagar	\$ 337,78	\$ 80,79	7
Provisiones a Corto Plazo	\$ 1.101,61	\$ 0,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 2.277,65	\$ 550,53	
TOTAL DEL PASIVO	\$ 2.277,65	\$ 550,53	

PATRIMONIO			
Capital suscrito y/o asignado	\$ 800,00	\$ 800,00	
Ganancia Años Anteriores	\$ 3.738,94	\$ 5.651,02	
Utilidad del ejercicio	\$ 1.914,08	\$ 457,84	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 6.451,02	\$ 6.908,86	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 8.728,67	\$ 7.459,39	

AGRICOLA FIVE STAR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INGRESOS	2019
Ventas Netas gravadas tarifa diferente a 0%	\$ 2.840,00
TOTAL INGRESOS	\$ 2.840,00

COSTOS Y GASTOS	
Sueldos, Salarios y Beneficios sociales	\$ 1.452,92
Aporte a la seguridad social (Incluye Fondo/Reserva)	\$ 255,49
Suministro y materiales	\$ 535,78
IVA que se carga al gasto	\$ 57,18
Pago por otros bienes y servicios	\$ 0,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 2.301,37

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad del ejercicio	\$ 538,63
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 80,79
Utilidad Gravable	\$ 457,84
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 100,72
(-) Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio	\$ 156,55
Impuesto a la renta mayor al anticipo	-\$ 55,83
(-) retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio	\$ 56,38
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-\$ 112,21

AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

<u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u>	<u>2019</u>
Cobros a los clientes por las ventas	8.650,77
Pagos a los proveedores por las compras	(592,96)
Pagos a y cuenta de los empleados	(3.147,80)
Pagos del impuesto a la renta	(421,10)
Otros Cobros por actividades de operación	17,55
Otros pagos por actividades de operación	(4.506,46)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	-
<u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u>	
Adquisición Propiedades Planta y Equipos, neto	-
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-
<u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u>	
Financiamiento por préstamos a largo plazo	-
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	-
Efectivo y equivalentes de efectivo	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	-

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AGRICOLA FIVE STAR AGRICOLAFIVES S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	5.851,02	-	457,84	-	6.908,86
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	3.736,94	-	1.914,08	-	6.451,02
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	3.736,94	-	1.914,08	-	6.451,02
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	0,00
Aumento (disminución) de capital social	0					0,00
Aportes para futuras capitalizaciones						0,00
Otros Cambios		1.914,08		-1.914,08		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				457,84		457,84

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

1. CAJA BANCOS

En el ejercicio económico del periodo 2019 queda reflejado en el estado de situación financiera en la cuenta caja-bancos tiene un saldo por un valor de \$0,00

2. CUENTAS POR COBRAR

La cuenta contable cuentas por cobrar termino en el ejercicio económico con un saldo de \$2.740,00 una reducción del 67.96% en comparación con el ejercicio económico del año 2018

CLIENTE	CONCEPTO	SALDO
BRIGMANY S.A	Asesoramiento Técnico	2.740,00
		2.740,00

3. RETENCIONES EN LA FUENTE

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta crédito tributario por concepto de retenciones en la fuente es por el valor de \$ 212,93 valores que corresponden a las retenciones que les han sido efectuadas a la facturación de venta durante el periodo año 2019 por un valor de \$56.38 y anticipo de impuesto a la renta por un valor de \$156.55

4. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al término del periodo contable del año 2019 la cuenta contable cuentas por pagar proveedores tiene un saldo de \$33.60 que es una disminución del 91.95% en comparación con el año 2018

PROVEEDOR	VALOR
SORIA JIMENEZ ANGELA NARCISA	33,60
	33,60

5. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta contable Otras cuentas por pagar término con un saldo de \$335.42 a continuación un detalle de la cuenta

CONCEPTO	VALOR
POR IVA COBRADO EN VENTAS	328,80
POR RETENCIONES DE IVA	3,60
POR RET. EN LA FUENTE DE IMP. RENTA	3,02
	335,42

6. IMPUESTO A LA RENTA

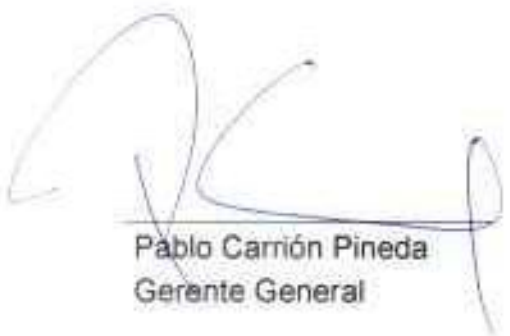
Al 31 de Diciembre del 2019 se refleja en el estado financiero el valor de \$100,72 valor que corresponde al impuesto a la renta por pagar del año 2019 a la entidad de control SRI.

7. PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía Agrícola Five Star Agricolafives sociedad anónima debe destinar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

participación de trabajadores:

Saldo Inicial	\$ 337,78
Provisión del año	\$ 80,79
Pagos efectuados	\$337,78
Saldo Final	\$ 80,79



Pablo Carrión Pineda
Gerente General



Ángela Soria Jiménez
Contadora General