

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2018
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MODERNAGRO CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA MODERNAGRO CIA. LTDA. Fue constituida como CÍA. LTDA. mediante escritura pública No. 20161701004p08960 de fecha 17 de Agosto del 2015, firmada electrónicamente ante el Dr. Rómulo Joselito Pallo Quisilema Notaria Cuarta de la provincia de Pichincha, cantón Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la provincia de Pichincha, cantón Quito con fecha 20 de Agosto del 2015.

LA COMPAÑÍA MODERNIZADORA AGRÍCOLA MODERNAGRO CIA. LTDA. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Eugenio Espejo N12 y Carlos Montufar Mz 15 ciudad Bicentenario en esta ciudad de Quito.

MODERNIZADORA AGRÍCOLA MODERNAGRO CIA. LTDA. Tiene como objeto dedicarse a cualquier operación relacionada con la Agricultura, Ganadería, Caza y Actividades de servicios conexas a favor de empresas domiciliadas en el Ecuador, entre otras

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años **presentados**, **salvo que se indique lo contrario.**

Uso de estimaciones:

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios

sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta

Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo **corriente**.

Instrumentos financieros:

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se **incluyen en otros gastos o en otros ingresos**.

Propiedades planta y equipo:

El rubro Propiedades, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

El costo inicial de Propiedad, Planta y Equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, **tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento se cargan a resultados** del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de propiedades, planta y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, planta y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En el caso de los activos que se presentaren a su valor revaluado, se procede a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta predial del año 2018. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

Deterioro del valor de los activos:

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos **intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos** hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al

precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (**precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios**), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por **deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.**

Provisiones:

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos:

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias

Impuesto a las ganancias:

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los **activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro**, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales

Contingencias:

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

CUENTA	2018	2017
Cuentas y Documentos por cobrar	233.286,39	68.433,43
Préstamos a empleados	00.00	0,00
(-) Provisión de cuentas incobrables	-86.491,44	-692,73
TOTAL	146.794,95	67.740,70

Se realizó el análisis del deterioro basado en la probabilidad de cobro de las cuentas por cobrar de clientes y del saldo de Cuentas por Cobrar se desprende la cartera pendiente por concepto de Subsidios por la venta de paquetes tecnológicos a productores de maíz por un valor de USD \$142.360.00, de este valor se procedió a provisionar un valor de USD 18.720,00 por incobrabilidad relacionados con problemas en los documentos entregados para el pago de los subsidios, adicionalmente se determinó provisionar un valor de USD 67.771,44 por concepto de deterioro tomando en consideración los gastos y otras dificultades que han existido en el proceso de cobranza.

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de inventarios se indican a continuación:

CUENTA	2018	2017
Productos Terminados	314.504,82	14.989,55
(-) Deterioro de Inventario Productos Terminados	-138.028,67	0,00
Mercaderías en Transito	00,00	0,00
TOTAL	176.476,15	14.989,55

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre sus inventarios. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación "Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2017, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

La provisión por el deterioro del Inventario corresponde al 43,89% del valor de existencias, se consideró las dificultades actuales en su comercialización, movilización y proximidad a caducarse, lo que a obligado a bajar el precio de venta, según el análisis de la Administración esta tendencia continuará y seguirá deteriorando el valor de los activos.

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2015 y 2016, expresados en **dólares**, fueron los siguientes:

	2018	2017
Maquinaria y equipo	928,70	928,70
Muebles y enseres	2.715,96	8.816,15
Equipo de computación	1.110,00	12.726,57
Impresoras	890,45	0,00
Vehículos, equipos de transporte	00,00	215.061,02
Equipo de Oficina	4.189,15	00,00
(-) Depreciación acumulada	-5.646,18	-99.415,54
TOTAL	4.188,08	138.116,90

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúas de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

Por decisión de la administración se procedió a vender los activos propiedad de la compañía.

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2018	2017
Proveedores Locales	865.561,72	73.848,61
Proveedores del Exterior	6.222,00	0,00
Otros Proveedores	00,00	0,00
Prestamos con Relacionados	330.000,00	0,00
Otras obligaciones corrientes	4.608,86	70.516,73
Anticipos clientes	0,00	125.019,21
Anticipos clientes Largo Plazo	26.899,83	00,00
TOTAL	1,233.292,41	269.384,55

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 8 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La alta administración, considerando el principio de equilibrio entre costo y beneficio establecido en la sección 2 de NIIF para Pymes, considera la decisión de no contratar el cálculo actuarial para beneficios labores de largo plazo viendo el desenvolvimiento económico de la compañía hasta final del periodo 2018. Por lo tanto no se han determinado los valores correspondientes a pasivos laborales de beneficios a empleados a largo plazo (Jubilación patronal).

NOTA 9 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 son de \$105.000, 00 comprenden 105.000 participaciones con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente pagadas.

NOTA 10 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2016 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2018. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

En base a los Resultados obtenidos por la compañía hasta el momento de las presentes notas no genera valor por Impuesto a la Renta.



Eco. Hernán Chaves G.
Gerente



María Chamba J.
Contador
Reg. No. 1708668