

FINCA PROCEL CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

La Compañía FINCA PROCEL CIA LTDA. se constituyó en Ambato-Ecuador el 28 de junio de 2017. Su principal actividad es Cultivos de frutos de arboles y arbustos: Pitahaya, tuna, Algarroba, Taxos y otros, así como su comercialización nacional e internacional.

Desde su constitución y por diferentes motivos, la Compañía, no realizó actividades y solo a partir de junio del 2019 es cuando dichas actividades comerciales y operacionales se manejan de forma consecutiva, arrastrando saldos del ejercicio 2018 que son de conocimiento de Gerencia.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

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.

Activos Financieros -

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto no ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Inventarios -

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el valor neto razonable. En los estados financieros se revelará: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

En el caso de las actividades de la empresa, esta no posee un sobrante de inventario al final del periodo ya que su actividad es comercializar sobre pedido y no mantener stock de bodega, pero de darse el caso el método de valoración de dichos bienes comercializados es el Promedio, con un registro por Inventario perpetuo.

Propiedades, planta y equipos.

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.

FINCA PROCEL CIA LTDA 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 pueda medirse con fiabilidad.

La empresa revelará:

- Cada una de las clasificaciones del Propiedad, planta y equipo que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de Propiedad, planta y equipo.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar: método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

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.

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 de beneficios 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.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

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.

Participación a Trabajadores.

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

Impuesto a la Renta año 2019.

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, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%. Adicional se considera la normativa, de ser el caso, para aplicación de los beneficios tributarios y rebaja de porcentaje aprobado en 2019.

Cálculo que se realizará una vez determinada la respectiva conciliación tributaria.

Reserva Legal.

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleado y 22% de impuesto a la renta, como equivalente de fondo para la reserva legal, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios, si así la Junta lo decide.

DETALLE DE LOS PRINCIPALES GRUPOS DE CUENTAS

1. EFECTIVO y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los importes de los Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos que lo conforman. Al 31 de diciembre del 2019, el saldo asciende a:

Banco Pichincha Cte.2100152695	\$	4,815.33
Banecuator Cte.3001448643	\$	982.66
SALDO EN BALANCE 2019	\$	5,797.99

Los importes de las Inversiones son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos terminado su plazo, mismo que no es superior a 60 días, y se recuperan al cumplimiento del plazo. Al 31 de diciembre del 2019, el saldo asciende a:

Depósitos a Plazo - B.Pichincha	\$	500.00
SALDO EN BALANCE 2019	\$	500.99

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes:

Otras Cuentas por Cobrar Locales - Olga Procel	\$	768.81
Anticipos Proveedores	\$	3,000.00
Anticipo Sueldos	\$	611.21
Préstamos Empleados	\$	57.02
SALDO EN BALANCE 2019	\$	4,437.04

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 no presentan deterioro (provisión incobrable), pues la Administración considera que la posibilidad de riesgos de incobrabilidad en la cartera es nula, y no se considera el 1% de provisión según el establecido en Ley Tributaria.

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Crédito Tributario en Adquisiciones prox. Mes	\$	4,046.48
Anticipo Ret. Fte. Rendimientos Financieros	\$	0.10
SALDO EN BALANCE 2019	\$	4,046.58

Estos valores reconocidos como Crédito Tributario corresponden a valores generados en el periodo 2019 por concepto de retenciones de clientes y adquisiciones realizadas. Así como los correspondientes pagos de anticipo a la renta realizados en el periodo informado

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 los inventarios representan los bienes destinados para la venta, que no necesitan transformación alguna.

Conforme a las actividades que realiza FINCA PROCEL CIA LTDA, maneja la política de valorar dichos bienes comercializados por el método Promedio, con un registro por Inventario perpetuo. Para la fecha indicada la fruta (Pitahaya) fue despachada en su totalidad y los suministros adicionales para el empaque se han considerado como parte del Costo

5. PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO

Los bienes que conforman este grupo de propiedad, planta y equipo, han sufrido aumento durante el año 2019, por la adquisición de equipo de cómputo necesario para el manejo de un servidor de datos

El método de depreciación determinado por la administración es línea recta y apegada a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en lo referente a la vida útil y porcentajes de depreciación.

De esta manera los activos están compuestos de:

Instalaciones	\$	1,951.71
Maquinaria y Equipo	\$	1,800.00
(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	\$	-28.73
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$	-58.50
SALDO EN BALANCE 2019	\$	3,664.48

6. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2019 por:

Cuentas por Pagar Relacionados Locales-Inventario	\$	23,959.80
Cuentas por Pagar Relacionados Locales-Gastos	\$	1,471.01
Provisión Ctas Por Pagar - Facturas por Recibir	\$	2,054.51
SALDO EN BALANCE 2019	\$	27,485.32

Al 31 de diciembre del 2019, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2019 por:

SRI por Pagar	\$	554.51
Otras Cuentas Por Pagar	\$	600.00
SALDO EN BALANCE 2019	\$	1,154.51

Al 31 de diciembre del 2019, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de retenciones realizadas en el mes de diciembre que se cancelarán en el siguiente periodo financiero en la fecha correspondiente.

El Saldo de Otras Cuentas por Pagar se arrastra de años anteriores para el caso es saldo final del año 2018

8. CUENTAS POR PAGAR – SOCIOS/TERCEROS

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2019 por:

Préstamos Socios - Freddy Procel	\$	3,161.09
Otras Cuentas por Pagar - Ruth Procel	\$	6,300.00
SALDO EN BALANCE 2019	\$	9,461.09

Al 31 de diciembre del 2019, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía con sus socios o terceros, los saldos indicados son producto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social, que por agilidad y oportunidad fueron cancelados directamente por los socios y que acorde a flujo de efectivo se considera abonos periódicos.

9. CUENTAS POR PAGAR - EMPLEADOS

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2019 por:

Aporte Personal IESS	\$	829.72
Aporte Patronal IESS	\$	723.25
Sueldos por Pagar	\$	4,411.33
Décimo Tercer Sueldo	\$	34.92
Décimo Cuarto Sueldo	\$	32.83
Vacaciones	\$	1,549.84
SALDO EN BALANCE 2019	\$	7,581.89

Al 31 de diciembre del 2019, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía con sus empleados, cuyos saldos corresponden ser cancelados en las fechas correspondientes del siguiente periodo financiero

10. ANTICIPO CLIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2019 por:

Anticipo Recibido de Clientes	\$	4,711.00
SALDO EN BALANCE 2019	\$	4,711.00

Al 31 de diciembre del 2019, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía con cliente Pegasus Fresh Limited, cuyos saldos corresponden a dinero recibido por anticipado y que se compensa en futuras entregas o exportaciones

11. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$400.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) conformado por:

ACCIONISTAS	CAPITAL	% DE ACCIONES
Procel Hoyos Fredy Xavier	\$ 392.00	98.00%
Procel Hoyos Arturo Hernan	\$ 8.00	2.00%
TOTAL:	400.00	100.00%

12. RESULTADO DEL EJERCICIO

Determinado para el 31 de diciembre del 2019, según siguiente detalle:

PÉRDIDA CONTABLE	\$ -32,348.21
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 0.00
(+/-) MOVIMIENTOS CONCILIATORIOS	\$ 3,029.46
(=) BASE GRAVABLE	\$ -29,318.75
Impuesto Causado	\$ 0.00
Saldo Del Anticipo Pendiente de Pago	\$ 0.00
(-) Anticipo Determinado - Ejercicio Anterior	\$ 0.00
(+) Saldo Imp. Renta - Pendiente Pago	\$ 0.00
(-) Ret. En el ejercicio fiscal	\$ 0.10
(-) Crédito de Años Anteriores	\$ 0.00
(=) Crédito Tributario	\$ 0.10

13. CONTINGENCIAS

Al cierre del 2019, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

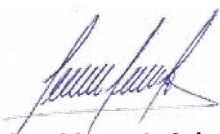
Pese que la Compañía está realizando un trabajo para solicitar la Devolución de diferentes Impuestos, con la participación de asesores externos, lo que puede acarrear posibles valores de pago por diferencias que a la fecha de presentación de estos informes no se ha podido cuantificar

14. SITUACIÓN FISCAL

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

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de presentación de estos informes (abril del 2019), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.



Ing. Marco A. Salas

CONTADOR