

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA LATIN AMERICAN AGRO LATAGRO-CONSULTING C.A., CORRESPONDIENTES AL PERIODO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre del año 2019 de la COMPAÑÍA LATIN AMERICAN AGRO LATAGRO-CONSULTING C.A.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía Latin American Agro Latagro-Consulting C.A., se crea mediante escritura pública en la Notaría Segunda del Cantón Quito el 09 de Noviembre del año 2018 y realiza su inscripción en el Servicio de Rentas Internas e inicia sus actividades el 27 de noviembre del 2018, con un Capital Suscrito y Pagado de \$1,000,00 dólares americanos el cual proviene de inversionistas nacionales, quienes se organizaron para llevar a cabo la Actividad de Venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola.

La empresa se encuentra ubicada en el Cantón Quito, Parroquia de Tumbaco, Barrio: Jipijapa Calle: Río Coca Numero: N9-362 Intersección: Río Arajuno.

1. BASE DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Superintendencia de compañías según el Art. 294 de la Ley de Compañías puede determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías domiciliadas en el Ecuador.

Según la Resolución No. 06.Q,ICI.004 de 21 de Agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de Septiembre del mismo año, resuelven adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinaron que su aplicación sea obligatoria, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 01 de Enero del 2009.

La Compañía Latin American Agro Latagro-Consulting C.A., al iniciar sus actividades el 27 de noviembre del 2018, de forma obligatoria lleva sus registros contables conforme a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las mismas que son un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los Estados Financieros.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de Preparación y Presentación

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC) - adoptadas por el IASB.

Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, publicada en el Registro Oficial No. Registro Oficial 566 del 28 de Octubre de 2011 la Superintendencia de compañías, se Expide el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia la Superintendencia de Compañías.

Mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 del 16 de agosto del 2019, resolvió expedir el Instructivo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la preparación y presentación de los estados financieros del año 2019, la Compañía ha observado el cumplimiento de las Normas e Interpretaciones y Resoluciones antes mencionadas.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo comprende efectivo en caja y depósitos de libre disponibilidad.

c) Documentos comerciales

Como constancia y base del registro contable de las transacciones comerciales realizadas, están los comprobantes internos emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa entre los que pueden ser entre otros las Facturas de venta, Comprobantes de Egreso, Comprobantes de Ingreso, Comprobantes de Retención, Liquidaciones de Compra. Los comprobantes comerciales mencionados anteriormente deberán de cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. Por otra parte, no solamente se registran los documentos comerciales: los instrumentos públicos (escrituras, hipotecas) y privados (contratos de arrendamiento) y cualquier comprobante que sea respaldo de un registro contable.

Los comprobantes externos son aquellos emitidos fuera de la empresa los mismos que son recibidos, registrados contablemente y conservados en los archivos de la empresa.

d) Cuentas por Cobrar Clientes

Las Ventas se realizan bajo acuerdos con personas naturales y Jurídicas nacionales las mismas que se facturarán en el momento de la entrega de la mercadería y serán cobradas mediante, efectivo, cheques o transferencias a la Cuenta de la Compañía.

e) Cuentas por Cobrar al Personal.

La otorgación de Anticipos de Sueldo, se efectuarán de enero a noviembre y las fechas para acceder a este beneficio, serán del 15 al 25 de cada mes, con un valor máximo de \$100,00 a cada trabajador.

f) Inventarios.

La empresa tiene como actividad económica principal Actividad de Venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola, por lo que maneja la cuenta de Inventarios de Mercaderías, el mismo que se lleva mediante el Sistema de Inventario Permanente.

g) Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, si fuese determinado dentro del periodo fiscal a reportar.

La depreciación y amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea Recta. Las depreciaciones de los activos fijos se realizan en base a los siguientes porcentajes máximos según lo establecido en el Art. 10 Deducciones, Numeral 7 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual.

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

Vehículos, equipos de transporte, equipo caminero móvil, 20% anual

Equipos de computación 33.33% anual.

h) Reconocimiento del ingreso, costos y gastos

El Reconocimiento del ingreso, costos y gastos se darán cuando se realicen.

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación, y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

j) Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

k) Participación a Trabajadores en las Utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

l) Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable al período correspondiente a las utilidades gravables y se carga al resultado del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

3. SUCESOS EN LOS REGISTROS CONTABLES

En Cuanto a los resultados del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del año 2019 puedo mencionar lo siguiente:

3.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA.

A continuación, expondré la situación Económica y seguidamente la situación Financiera de la compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2019

3.1.1 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

INGRESOS \$58,489.97

La compañía Latin American Agro Latagro-Consulting C.A. en el año 2019 cuenta con ingresos de \$58,489.97 dólares americanos, los mismos que se generaron por la venta de mercadería y otros ingresos no operacionales.

COSTO DE VENTAS Y GASTOS

\$56,652.54

El Costo de Ventas del período asciende a \$36,063.27

Los gastos ascienden a \$20,589.27 y lo constituyen los siguientes rubros:

- a) Los Gastos Operacionales en los que ha sido necesario incurrir para que la compañía pueda operar, como son los Gastos de Administración y Ventas, así como también, los gastos relacionados con la facturación electrónica, pago de patente, registro de distribuidor, certificado fito zoosanitario, provisión del 1% para cuentas incobrables y los rubros correspondientes a la depreciación y amortización de activos fijos e intangibles respectivamente.
- b) Los Gastos No Operacionales corresponden al Mantenimiento de Cuenta, Comisiones Bancarias e Intereses generados en Prestamos Accionistas.
- c) Los Gastos No deducibles, corresponden a los valores que la compañía ha pagado, los mismos que no se sustentaron con Documentos Autorizados por el Servicio de Rentas Internas, por lo que constituyen Gastos no deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta.

UTILIDAD DEL EJERCICIO \$1,837.43

- d) La utilidad bruta del ejercicio antes de la Conciliación Tributaria y la determinación del Impuesto a la Renta lo constituyen la diferencia entre los Ingresos menos los Costos y Gastos como se detalla a continuación:

INGRESOS	58,489.97
(-) COSTO DE VENTAS	36,063.27
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	20,589.27
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,837.43

3.1.2 BALANCE GENERAL

A continuación, haré una breve explicación de las principales cifras que presenta el Balance General al 31 de diciembre del año 2019.

ACTIVOS \$ 34,383.36

Los Activos se encuentran desagregados de la siguiente manera:

- a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo \$ 4,670.45
Representa los valores que a la fecha se encuentran disponibles en Caja General y en la Cuenta Corriente del Banco del Pichincha No. 2100188220, por lo que la compañía no tiene problemas de liquidez, ya que los fondos con los que normalmente se cuenta son los necesarios para garantizar el normal funcionamiento de la misma.
- b) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados.- su monto asciende a \$24,621.34, este valor esta desagregado en las siguientes cuentas contables: Cuentas por cobrar clientes, Provisión cuentas incobrables, Anticipo a proveedores, Cuentas por cobrar Accionistas, Crédito tributario a favor de la empresa por concepto de las retenciones aplicadas por los clientes a la compañía y el anticipo de impuesto a la renta, este rubro se compensará en el pago del Impuesto a la Renta del presente ejercicio económico.

c) Activos Realizables \$ 4,198.41

Es necesario indicar que en este valor lo representa solo la cuenta Inventario de Mercaderías, las mismas que están disponibles para la venta.

d) Activos No Corrientes \$893.16

Lo comprenden el equipo de Computación y el Software Contable, menos la depreciación acumulada y la amortización de los mismos.

PASIVOS \$ 32,378.81

Los Pasivos son las obligaciones que mantiene la compañía con los Proveedores de Bienes y de Servicios, Impuesto a la Renta por Pagar, Retenciones en la Fuente de Renta y de IVA cuyos valores serán cancelados en enero del año 2020, las Obligaciones con el IESS, las Obligaciones con Los Empleados, Préstamos Otorgados por los Accionistas para poder cubrir las obligaciones de la Compañía, y por último se muestran los valores de Anticipos de Clientes.

PATRIMONIO \$ 2,004.55

El Patrimonio se encuentra desagregado de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO Y / O ASIGNADO	1,000.00
RESERVA LEGAL	100.45
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	50.59
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	853.51

A la fecha se obtiene un Resultado Neto del Ejercicio después de impuestos y reservas de \$853.51 como se muestra en el siguiente cuadro.

DETERMINACION DE DIVIDENDOS ACCIONISTAS AÑO 2019	
+ UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,837.43
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	275.61
(-) IMPUESTO A LA RENTA	613.48
(-) 10% RESERVA LEGAL	94.83
= DIVIDENDOS ACCIONISTAS	853.51

Los Estados Financieros están preparados y presentados en concordancia a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes y demás leyes pertinentes.

Agradezco la confianza deposita en mi persona para el desempeño del cargo de Contadora.

Atentamente,



CPA. Dra. Elvja Alarcón
C.C.:171366359-7
CONTADORA GENERAL

Tumbaco, 09 de marzo del año 2020