



ECOLGY FARM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía ECOLGY FARM CIA. LTDA., tiene por objeto social el DISEÑO, CONSTRUCCION Y HABILITACION DE INVERNADEROS, DISEÑO, INSTALACION Y COMERCIALIZACION DE ACCESORIOS PARA SISTEMAS DE RIEGO (GOTEO, ASPERSION, Y MICROASPERSION), COMERCIALIZACION DE INSUMOS COMO FERTILIZANTES, SEMILLAS Y MAS PRODUCTOS RELACIONADOS CON LA AGRICULTURA, BRINDAR ASESORAMIENTO TECNICO Y CAPACITACION A CUALQUIER EMPRESA PUBLICA O PRIVADA DE PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS DE ORIGEN NACIONAL O EXTRANJERO EN LO QUE SE REFIERE A DESARROLLO AGRICOLA. El capital inicial de la Compañía es de \$400.00 y en el año 2015 se aumentó el capital por reinversión de utilidades correspondientes al año 2014, la Cía. está ubicada en la ciudad de Loja en la Avenida Placido Caamaño 08-110 y García Moreno sector la NUEVA GRANADA en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE LA CIUDAD DE LOJA consta con el número de Expediente 32348, los socios que lo integran son los siguientes; Ing. Luis Antonio Pineda Salinas e Ing. Irina Maribel Zaruma Berrú.

2. POLITICAS CONTABLES

2.1. SISTEMA CONTABLE.- El sistema contable se desarrolla en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF PARA PYMES) emitida por el Consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, siendo el dólar americano.

2.2. PLAN DE CUENTAS.- Se ha mantenido el mismo plan de Cuentas emitido por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

2.3. ACTIVOS.- Son elementos de los Estados Financieros específicamente del Balance General o del Estado de Situación Financiera; se reconoce como Activo cuando un recurso es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la Empresa espera obtener beneficios futuros. SEC. 3(NIIF PARA PYMES)

2.3.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo: Incluye el efectivo y los depósitos en efectivo/



www.efriego.com

LOJA, Nueva Granada, Plácido Casmalvey García Huérfan
(07) 253 8133 / 251 3703 - e.ve@efriego.com / efriego@nuevagr.com

cheques o transferencias realizadas en las Cuentas del Banco de Loja, Banco de Guayaquil y BANECUADOR respectivamente, inversiones a corto plazo de gran liquidez y con un vencimiento de menos de seis meses. VER NOTA No. 1

2.3.2 Cuentas por Cobrar: Son instrumentos financieros que se deben valorar por el método de costo amortizado o valor razonable debiéndose estimar el porcentaje de deterioro es decir (estimación por incobrabilidad) El deterioro se debe registrar inmediatamente cuando se detecte. VER NOTA No. 2

2.3.3 Inventarios: Los inventarios se registran originalmente al costo considerando todos los descuentos, rebajas y similares que lo disminuyan. Tomándose en cuenta cualquier deterioro al valor neto realizable que resulta del valor estimado de enajenación menos los montos necesarios y directos para poderlos vender. Si el Valor neto realizable es inferior al costo se debe registrar como un deterioro de inventario.

Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta, o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción libre. VER NOTA No. 3

2.3.4 Propiedad Planta y Equipo: Se reconocerá este grupo cuando la empresa tenga la probabilidad de obtener beneficios derivados del mismo y se pueda medir con fiabilidad es decir el valor se pueda conocer o estimar; un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo el cual se forma de:

- Precio de Adquisición
- Costos de ubicación del Activo
- Estimación de los costos de desmantelamiento

El costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, si el plazo se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición del posterior de las Propiedades, Planta y Equipo: La entidad medirá todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado; esto quiere decir que tras el reconocimiento inicial de Propiedad, planta y Equipo existirá probablemente una depreciación y posiblemente pérdidas por deterioro.

La depreciación es el desgaste sistemático que sufre PPE durante su vida su vida útil. Es decir se genera por el uso del activo, se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. VER NOTA No. 4

Métodos de Depreciación:

- Método de Depreciación Lineal
- Método de Depreciación decreciente
- Métodos basados en el uso

El método aplicado de Depreciación es el método de Depreciación Lineal.

El deterioro es la pérdida de valor de las PPE que se genera cuando el importe recuperable es inferior a nuestro valor en libros.

2.4 PASIVOS

Son obligaciones presentes surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos. SEC. 3 (NIIF PARA PYMES) VER NOTA No. 5

2.4.1 Proveedores: Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la adquisición.

2.4.2 Obligaciones con Instituciones Financieras: Son aquellas obligaciones tanto a corto como a largo plazo adquiridas con los Bancos con el compromiso de pago, esto incluye los Sobregiros Bancarios originados por los Cheques Girados y No cobrados.

2.4.3 Otras obligaciones Corrientes: Dentro de este grupo tenemos las obligaciones con la Administración Tributaria.

2.4.4 Obligaciones con el IESS: Dentro de este grupo tenemos las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es decir los Aportes mensuales por concepto de trabajadores.

2.4.5 Obligaciones con los Empleados: Los beneficios a empleados se clasifican en: Corto Plazo, Largo Plazo y por Terminación del Contrato. En esta cuenta se encuentran registrados los beneficios a los empleados que se espera liquidar antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los



www.efriego.com

S.O.M. Nueva Granada, Placito Cuapeto y García Moreno
1071 243 4113 / 243 3733 • ventas@efriego.com / efriego@hotmail.com

empleados hayan prestado los servicios relacionados. Aquí se registra los Beneficios a empleados por concepto de 15% Participación de utilidades, como las respectivas Provisiones por Beneficios Sociales.

2.4.6 Jubilación Patronal: La Norma (NIC 19) requiere que una entidad reconozca por un lado una obligación cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales tiene derecho de recibir pagos en el futuro, y por otro, un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión. En lo que respecta a Obligaciones a Largo Plazo tenemos la provisión por Jubilación Patronal que son retribuciones a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad, así como también la Provisión por Bonificación de Desahucio.

2.5 PATRIMONIO

Es la participación residual en los Activos de la Entidad una vez deducido todos sus Pasivos. SEC. 3 (NIIF PARA PYMES) VER NOTA No. 6

2.5.1 Capital: Las acciones y participaciones se clasifican como Patrimonio Neto.

2.6 INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios objetos de la venta y además se obtenga una razonable seguridad del recaudo; teniendo en cuenta el principio de la Esencia sobre la Forma.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos son definidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos de ciertos tipos de transacciones y eventos.

2.7 COSTO DE VENTAS Y GASTOS

Costo de Ventas es igual al consumo del inventario. Los costos de adquisición se



reconocen como Gastos del periodo en el que incurren. Cualquier pérdida ocasionada se debe considerar inmediatamente como un gasto, es decir:

- Costos de Ventas, Gastos o Pérdidas
- Disminuciones de Beneficios (Ingresos)
- Salidas de activos (dar de baja)
- Disminuciones de valor de activos(Depreciaciones)
- Aumentos de Pasivos

2.8 IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía calcula el porcentaje por pagar respecto a las utilidades a trabajadores de la utilidad neta del Ejercicio una vez restados los Gastos considerados como No Deducibles luego de esto se hace el cálculo de Impuesto a la Renta por pagar con la respectiva Conciliación Tributaria.

3. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO:

BANCO DE GUAYAQUIL 21017604	4373.16
BANECUADOR 3001272 66-2	2421.06
TOTAL	\$ 6794,22

NOTA No. 2

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Cuentas por Cobrar Clientes	461658.22
Otras Cuentas por Cobrar	71244.11
Cuentas por cobrar terceros	121.00
Anticipos a Proveedores	2068.00
(-) Deterioro por Cuentas Incobrables	- 7020.86
TOTAL	\$ 528070,47



www.efriego.com

LOMA Nueva Granada, Páramo Caamaño y Barrio Mirasol
(071) 251 4113 / 251 3731 • ventas@efriego.com / info@efriego.com

NOTA No. 3

INVENTARIOS:

Inventario 12%	208539,77
Inventario 0%	236851,05

TOTAL **\$445390,82**

En lo que al Inventario corresponde informar se indica que el valor al finalizar el periodo contable es de \$445.390,82 lo que incluye la Mercadería en el almacén gravada tanto con tarifa 12 %, y tarifa 0%; cabe mencionar que dicha cuenta contable fue ajustada considerablemente por un valor de \$370.002,37, al haber realizado el inventario con conteo físico y señalar estas diferencias, la Gerencia de la Empresa da a conocer a los Accionistas de Ecolgy Farm Cía. Ltda. dicha novedad, y proceden a autorizar a realizar dicho ajuste contable. Como consecuencia los accionistas previo analizar la situación financiera de la Empresa toman la decisión de reconocer el valor de \$139.477,33 que corresponde el 37.44% como Ingreso Gravado en el año fiscal 2019, indicando que se procederá a reconocer el valor de \$233.025,96 restante lo que equivale al 62.56% en los próximos ejercicios fiscales, para este ejercicio fiscal queda registrado en la cuenta contable Sobrantes de Inventario.

NOTA No. 4

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Tenemos los siguientes rubros:

Muebles y Enseres:	9245,09
Maquinaria y Equipo	49408,13
Equipos de oficina	4358,68
Equipos de Computación:	11090,09
Vehículos, equipo de transporte y caminero	170487,05

TOTAL: **\$ 244589,04**

DEPRECIACIONES

Registra los valores acumulados de depreciaciones de propiedad planta y equipo para lo cual se han aplicado los porcentajes de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno el valor acumulado al finalizar el periodo.



www.efriego.com

LOJA Nueva Granada, Placita Castañeda y García Moreno
0712314310 / 7 261 0700 • ventas@efriego.com / info@efriego.com

(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(1368,28)
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(3500,03)
(-) Depreciación Acumulada Equipos de oficina	(477,71)
(-) Depreciación Acumulada Equipos de computación	(695,00)
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	(53300,16)
TOTAL:	(59341,18)

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

Sistema V.FAC.	3314,50
TOTAL:	\$3314,50

NOTA No. 5

CUENTAS POR PAGAR

Se registra un valor de obligaciones con Instituciones Financieras por pagar al finalizar el periodo por un valor de \$77447,80 y Sobregiros Bancarios por pagar por \$39542,78 esto se genera por los Cheques Girados y aun no cobrados.

Se mantiene dentro de Otras Obligaciones Corrientes por pagar a la Administración Tributaria un valor de \$20395,60 correspondiente al Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio Económico del año 2019 así como las Obligaciones mensuales de IVA y Retenciones en la fuente del Saldo pendiente de pago a Diciembre por el valor de \$2487,52, en cuanto a IVA en ventas a crédito queda registrado el valor de \$2160.00 a liquidarse en el mes de enero 2020.

Además hay obligaciones con el IESS por pagar por un valor de 1712.17, Sueldos por Pagar \$5989.89; Obligaciones con los Empleados como es el 15% Participación por pagar a Trabajadores por \$ 24934,48 y quedan registradas las respectivas Provisiones por Beneficios a Empleados como son: Provisión Décimo Tercer Sueldo \$263.66, Provisión Décimo Cuarto Sueldo \$656,65, Anticipos de Clientes \$30950,21, Jubilación Patronal \$802,00, Provisión por desahucio \$278,64, el cálculo de las Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio fue realizado por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. quedando registradas dichas provisiones con el saldo ajustado según estudio actuarial.

NOTA No. 6

PATRIMONIO

Al finalizar el periodo se muestra que la Cia. ECOLGY FARM registra un patrimonio de \$

Capital	77588,52
Reserva Legal	42073,94
Reserva Facultativa	3,968,22
Utilidad o Pérdida de Ejercicios anteriores	660599,32
Pérdidas(Ganancias) reconocidas en el ORI	5047,00
Utilidad o Pérdida Neta del Ejercicio	99830,76

TOTAL: \$889107,76

Estos Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia General juntamente con la Junta General de Socios la cual incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo del Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por la Gerente General y la Contadora.

Ing. Mónica Herrera
CONTADORA

Nro. Reg. Senescyt 1008-11-1044415

