

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La escritura pública de constitución de la Compañía COMERCIALIZADORA DE ARROZ CRISTO REY S.A. fue celebrada en la Notaría Pública Primera del cantón Portoviejo, el 3 de agosto y aprobada por la superintendencia de compañías de Portoviejo y autorizada mediante resolución de la intendencia de Compañías de Portoviejo con número de resolución No.04.P.DIC. 0000414 De fecha 14 de agosto del 2004, y en cumplimiento de esta resolución dictada por el Intendente de Compañía de Portoviejo queda legalmente inscrita la Escritura Pública de Constitución la compañía COMERCIALIZADORA DE ARROZ CRISTO REY S.A. bajo el número tres (03) del Registro Mercantil y anotada bajo el numero setecientos ochenta y seis (786), al folio cuarenta y uno (41) del registro del repertorio general vigente, con fecha Bahía de Caraquez, 06 de septiembre del 2004.

La representante legal de la compañía es la señora: **DELGADO URETA MARIA ARACELY**, su nombramiento consta con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 2 de enero de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Sucre.

La compañía tiene como actividad principal **PRODUCCION DE ARROZ DESCASCARILLADO, PULIDO, BLANQUEADO O SEMIBLANQUEADO**

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIERON PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APPLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Pagos anticipados. –

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

d. Propiedades, planta y equipo. –

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

e. Beneficios a los empleados. –

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

f. Provisiones. –

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

g. Reconocimiento de ingresos. –

La compañía reconoce ingresos por la venta de arroz y servicios, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del bien o servicio.

h. Reconocimiento de gastos.

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

i. Impuesto a la renta. –

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja Bancos		
Efectivo en Caja y Bancos	174.41	257.87
TOTAL	174.41	257.87

Valores que la compañía mantiene en la caja bancos, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas		
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados	44,113.99	49,320.35
TOTAL	44,113.99	49,320.35

Valores correspondientes a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados y relacionados correspondientes de años anteriores y del periodo y que se originan por la facturación en la compra de arroz

5. PAGOS ANTICIPADOS. –

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de los pagos anticipados es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Pagos Anticipados		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3,650.37	3,025.93
TOTAL	3,650.37	3,025.93

Valore que corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	90.88	29.00
TOTAL	90.88	29.00

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración anual de impuesto a la renta de sociedades (RENTA ANTICIPOS).

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **COMERCIALIZADORA DE ARROZ CRISREY REY S.A** han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA DE ARROZ CRISTO REY S.A.				
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018				
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)				
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/18	ADICIONES	AJUSTES Y/O RECLASIF.	SALDO AL 31/12/19
COSTOS				
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	18,000.00	-	-	18,000.00
DEPRECIABLES				
Edificio	73,185.46	-		73,185.46
Instalaciones	14,017.57	-		14,017.57
Muebles y enseres	785.38	-		785.38
Maquinarias y equipos	86,207.21	-	491.07	86,207.21
Equipos de computacion	2,964.32			3,455.39
SUBTOTAL	195,159.94	-	491.07	195,651.01
(-) Depreciación acum. de propiedades plantas y equipos	(104,429.58)	-	(10,805.15)	(115,234.73)
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	(104,428.58)	-	(10,805.15)	(115,234.73)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	90,730.36	-	(10,805.15)	80,416.28

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y Documento por Pagar		
Cuentas y documentos por pagar locales	14,018.25	10,442.47
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	1,878.17	-
TOTAL	15,896.42	10442.47

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados originalmente por la adquisición de materia prima.

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Con el IESS		
a)	294.81	947.18
Utilidad 15% trabajadores	950.50	0.00
TOTAL	1,245.31	947.18

- a) Corresponde a valores de años anteriores por concepto de aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondientes al año 2019

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. –

Su composición contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Con la administración tributaria		
a)	166.40	1,610.91
Impuesto a la renta por pagar	b) 1,186.96	0.00
TOTAL	1,353.36	1,610.91

- a) Corresponden a valores pendientes de pago a la administración tributaria, correspondientes al impuesto al valor agregado de las ventas a crédito del año 2019 y 2018.
- b) Constituye la provisión para el impuesto a la renta de sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las ganancias gravables, correspondientes de años anteriores que se encuentran pendientes de pago.

11. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el registro mercantil.

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la compañía está conformado por 800,00 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL US\$
Asociacion de Oarticipacion San Roque	Ecuador	26.25	210.00
Asociacion de Productores San Silvestre	Ecuador	36.25	290.00
Asociacion de Participacion Correagua	Ecuador	37.50	300.00
TOTAL		100.00	800.00

12. RESERVA LEGAL. –

La Ley de Compañías establece que la compañías anónimas, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor del 10%, destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumento de capital.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2019 y 2018 es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal	1,021.33	601.21
Reserva de Capital	129,070.45	131,451.21
TOTAL	130,091.78	132,052.42

13. GANANCIAS ACUMULADAS. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias Acumuladas		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3,920.24	4,093.34
Utilidad del ejercicio	3,781.09	-173.10
TOTAL	7,701.33	3,920.24

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ventas		
Ventas tarifa 0%	455,554.93	345,486.73
TOTAL	455,554.93	345,486.73

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2019 por la actividad de la compra y venta de arroz

15. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. –

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Costo de Venta		
Inventario Inicial	7,852.14	68,475.85
Bienes no producidos por el sujeto pasivo	276,640.01	327,948.18
(-) Inventario final de bienes	-28,640.27	-7852.14
SUBTOTAL	255,851.88	388,571.89
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración y Ventas		
Gastos de Administración, ventas y financieros	83,322.48	98,998.57
SUBTOTAL	83,322.48	98,998.57
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.336.67	-173.10

16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

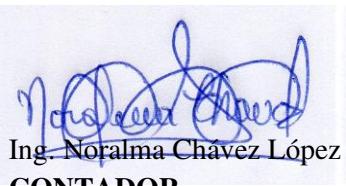
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	6.336.67	0.00
Menos:		
15% participación de trabajadores	950.50	0.00
Mas:		
Gastos no deducibles locales	0,00	0,00
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	5,386.17	0.00
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,184.96	0.00

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,184.96	0.00
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	0,00	3749.24
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	0.00	0.00
Mas:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	0.00
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	61.88	53.78
Credito tributario de años anteriores		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (CREDITO TRIBUTARIO)	1,123.08	0.00

17. EVENTOS SUBSECUENTES. –

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.



Ing. Noralma Chávez López
CONTADOR