

AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA

PASAJE H 59 Y AGUSTIN CUEVA

RIOBAMBA ECUADOR

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL La empresa, fue constituida en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo PASAJE H 59 Y AGUSTIN CUEVA, constituida el 31 de mayo del año 2000 con un plazo social hasta el 31 de mayo 2050.

El objeto social es Su actividad predominante es: Producción, industrialización, compra, venta, promoción, comercialización, y distribución de todos los bienes que produce. Cultivo, producción, industrialización, compra, venta y comercialización de toda clase de productos agropecuarios. Exportación de todos los bienes que produce y elabora....etc. *(copiar del estatuto o el que conste en la Superintendencia de Compañías)*

2. ANTECEDENTES La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

3. BASES DE PREPARACIÓN ***Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada

en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES
- En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

5. SEGMENTOS OPERACIONALES
- La Compañía opera con un segmento único.

Las actividades de (*Nombre de la empresa*) están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

6.1. Riesgos Operacionales

6. GESTIÓN DEL RIESGO
- a) Riesgos de litigios

A la presente fecha, AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobranza de cierta cartera retrasada.

Como toda empresa, , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA puede ser parte de un conflicto, sin embargo tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo.

b) Riesgos asociados a contratos con clientes y/o proveedores

La empresa , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA cuenta con una vasta experiencia en la venta LECHE De la misma forma los proveedores son empresas que mantienen largos años de relación con , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA , por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

Estos proveedores tienen un alto grado de control de calidad y supervisión en el campo de los productos (o servicios) que ellos venden, por lo que el riesgo de falla de estos es mínimo al momento de comercializarlos y usarlos.

c) Riesgos no asegurados

La empresa cuenta con todos sus activos debidamente asegurados y en muchos de ellos cubren el lucro cesante por ciertas situaciones. Como todo negocio, , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA puede correr riesgo de paralización por diversas circunstancias, situación que no ha ocurrido desde su fundación.

6.2. Riesgo País

La empresa , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA tiene presencia en el mercado nacional (*e internacional*). En consecuencia, su negocio, condición financiera y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del país. Eventuales cambios adversos en tales condiciones podrían causar un efecto negativo en el negocio y resultados operacionales de la empresa.

6.3. Riesgo por fluctuación de interés

La empresa , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA (*si o no*) mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero ecuatoriano a tasas de interés normales para el mercado ecuatoriano.

6.4. Riesgo de activos

Los activos fijos de edificación, infraestructura, instalación y equipamiento, más los riesgos de responsabilidad civil que ellos originan, se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante de ello, cualquier daño

en los activos puede causar un efecto negativo en los negocios y resultados operacionales de , AGRICOLA FASSLER METTLER CIA LTDA.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.
8. CUENTAS POR COBRAR Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
9. INVENTARIOS La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al finalizar el período contable, se mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en Resultados

10.1. Costo

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurrir.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

10.2. Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Equipos de cómputo	3 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Inmuebles y edificios	20 años

10.3. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

- | | |
|--|---|
| 11. PROVISIO
NES | Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación. |
| 12. CUENTAS
POR
PAGAR
COMERCIA
LES Y
OTRAS
CUENTAS
POR
PAGAR | Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo. |
| 13. RECONOCI
MIENTO
DE LOS
INGRESOS
DE LAS | Los ingresos provenientes de la venta de productos comprados a terceros en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de |

- ACTIVIDADES ORDINARIAS un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.
14. RESERVA LEGAL La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% (o 5%) de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% (el 20%) del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.
15. INGRESOS FINANCIEROS Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.
16. GASTOS DE OPERACIÓN Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, gastos de venta, financiero, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio
17. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
1	ACTIVO	0,00	6.574,57
101	ACTIVO CORRIENTE	0,00	4.994,57
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	4.891,73
1010201	BANCOS	0,00	4.891,73
	Banco del Austro Cta .		
101020102	cte	4.891,73	
	ACTIVOS POR		
10105	IMPUESTOS CORRIENTES	0,00	102,84
	IMPUESTO RETENCION		
1010502	EN LA FUENTE	0,00	102,84
	Retención en la		
101050201	Fuente 1%	102,84	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	1.580,00
	PROPIEDAD PLANTA Y		
10201	EQUIPO	0,00	116,92
1020101	Muebles y Enseres	116,92	
	PROPIEDAD DE		
10202	INVERSION	0,00	480,00
1020201	Terreno	480,00	
10203	ACTIVOS BIOLOGICOS	0,00	1.100,00
1020301	Terneros	40,00	

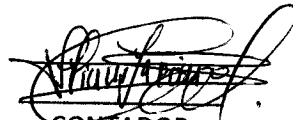
1020302	Vaconas	240,00	
1020303	Vacas Madres	820,00	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	0,00	-116,92
	(-)Amortización		
1020404	Acumulada	-116,92	
		=====	
		=====	
			6.574,57
2	PASIVOS	0,00	4.840,79
201	PASIVO CORRIENTE	0,00	4.840,79
20105	PROVISIONES	0,00	4.619,98
	PROVISION		
2010501	EMPLEADOS	0,00	4.619,98
	Provisión Décimo		
201050101	tercer sueldo	938,80	
	Provisión Décimo		
201050102	Cuarto Sueldo	2.242,01	
201050103	Provisión Vacaciones	1.439,17	
	OTRAS OBLIGACIONES		
20107	TRIBUTARIAS	0,00	220,81
	RETENCION		
2010701	IMPUESTOS A LA RENTA	0,00	20,00
	Retención en la Fuente		
201070103	10%	20,00	
2010702	RETENCION AL IVA	0,00	24,00
	Retención IVA 100%		
201070203	servicios	24,00	
	OBLIGACIONES		
2010704	SEGURIDAD SOCIAL	0,00	176,81
201070402	Aporte patronal IESS	176,81	
		=====	
		=====	
			4.840,79
3	PATRIMONIO NETO	0,00	1.733,78
30103	CAPITAL	0,00	2.700,00
3010301	Capital	2.700,00	
	RESULTADOS		
306	ACUMULADOS	0,00	-884,07
30601	Ganancias Acumuladas	1.798,33	
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-2.682,40	
308	PERDIDAS Y GANANCIAS	0,00	-82,15
	Pérdidas y Ganancias --		
30801	Pérdida	-82,15	
		=====	
		=====	
			1.733,78

PERDIDAS Y GANANCIAS

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
4	INGRESOS	0,00	10.282,25
	INGRESOS DE ACTIVIDADES		
41	ORDINARIAS	0,00	10.282,25
4101	VENTA DE BIENES	0,00	10.282,25
410101	Venta de lecho 0%	10.282,25	
			=====
			=====
			10.282,25
5	COSTOS Y GASTOS	0,00	10.364,40
52	GASTOS	0,00	10.364,40
5201	GASTOS DE VENTA	0,00	408,99
520105	Fondo de Reserva	408,99	
	GASTOS DE		
5202	ADMINISTRACIÓN	0,00	9.955,41
520201	Sueldos y Salarios	4.909,80	
	Honorarios , Comisiones y		
520206	Dietas	2.400,00	
520210	Servicios Básicos	126,45	
520216	IVA que se carga al gasto	312,00	
520219	Aporte patronal IESS	1.193,40	
	PROVISION DECIMO		
520223	TERCER SUELDO	409,20	
	PROVISION DECIMO		
520224	CUARTO SUELDO	399,96	
520226	PROVISION VACACIONES	204,60	
			=====
			=====
			10.364,40
	GANANCIA / PERDIDA		-82,15

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe (xx DE MARZO DEL 2018), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



CONTADOR

Liliam Jacome Marin

C.I. 0602497398