

# PLANTEIN S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 1.- Operaciones

Plantein S.A., se constituyo en Guayaquil, el 02 de mayo del 1980, en inscrita en el Registro Mercantil el 05 de mayo de 1980 Su actividad principal es la exportación de mangos.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía

#### 2.- Bases de presentación de las cuentas anuales

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido preparados con conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) para la entidad individual.

PLANTEIN S.A. Adopto por primera vez las normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados financieros para el ejercicio Económico 2012, siendo el periodo de transición el año 2011. Los estados financieros anteriores al 2011 fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF.

Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados financieros de PLANTEIN S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

La empresa califica como PYMES, de conformidad con lo establecido en el reglamento para la aplicación de las NIIF SEGÚN Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010:

1. Monto de activos inferiores a 4 millones
2. Ventas brutas de hasta 5 millones
3. Tengan menos de 200 trabajadores

Los presentes estados financieros también han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha ya que la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

#### **a. Moneda Funcional y de Presentación.**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

#### **b. Responsabilidad de la Información.**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

#### **3.- Principios, Políticas Contables y Criterios de Valoración.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019.

#### **a) Efectivo y equivalente de efectivo.**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin mayores riesgos y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **b) Propiedades, planta y equipos.**

**Medición en el momento del reconocimiento-** Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento:** modelos del costo- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen

**Método de depreciación y vidas útiles** – El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva.

La tasa de depreciación anual varía según la vida útil del activo, de manera general las tasas promedios son las siguientes:

Tasa	
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación y electrónicos	33%
Vehículos	20%
Aeronaves	5%

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Deterioro del valor de los activos.**- Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas de deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libro que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

### c) Impuestos.

**Impuesto corriente** – El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2019 la empresa registro como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado como anticipo mínimo

## **Prestamos de accionistas.**

Corresponde a valores prestados por la accionista para cubrir gastos corrientes y no generan intereses.

### **d) Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que venden la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;

Es probable que los beneficios económicos asociados con las transacción fluyan a la empresa;

El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y

Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

### **RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA**

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje del 10% de las utilidades líquidas anuales hasta que esta reserva alcance por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Hasta el 31 de diciembre del 2019 la Compañía ha efectuado las reservas legales hasta completar el 50% del capital social

### **e) Costos y gastos.**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **4.- Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

## **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

### **PLANTEIN S.A.**

#### **BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **ACTIVO**

CAJA	3,227.52
BANCOS	4,854.05
CTAS POR COBRAR AGROFICIAL	16,531.19
ANTICIPO Y PRESTAMO EMPLEADOS	450.00

CTAS POR COBRAR DINING	3,385.00
PROV. CUENTAS INCOBRABLES	7,502.95
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR SUJ.PAS.(FUENTE)	2,923.87
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR SUJ.PAS.(IMPTO RTA)	24,687.01
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,438.06
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	200.00
TERRENOS	272,593.42
MAQUINARIA Y EQUIPOS	57,389.47
MUEBLES Y ENSERES	225.40
VEHICULOS	73,980.00
(-) DEPRECIACION AL COSTO	49,141.18
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>406,240.86</b>
<b>PASIVO</b>	
CTAS POR PAGAR NO RELAC. LOCALES B.AVILA	304.00
CTAS POR PAGAR NO RELAC. LOCALES ORIENTE SEG	1,418.30
IMPUESTO RENTAPOR PAGAR	1,750.52
15% UTILIDADES POR PAGAR	1,253.45
OBLIGACIONES CON EL IESS	3,818.53
RETENCION FISCAL RET IVA	14.47
RETENCION FISCAL RET FUENTE	120.12
CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS (HACIENDA CASTELNOVO)	45,593.42
CTAS X PAGAR NO CTES OTROS NO RELAC. PIGM	1,056.29
CTAS X PAGAR NO CTES OTROS NO RELAC. SEMBRIOS	147,262.92
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>202,592.02</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL PAGADO	800.00
APORTES ACCIONISTAS	217.24
RESERVA LEGAL	1,650.65
RESERVA DE CAPITAL	483.79
UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	166,357.78
(-) PERDIDA ACUM DE EJERCICIOS ANTERIORES	166,782.96
RESULTADOS ACUM.X ADOPC.X 1RA VEZ DE NIFF	195,569.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2019	5,352.39
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>203,648.84</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>406,240.86</b>

### 1.- ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR NETO)

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera

CUENTAS POR COBRAR	16.531.19
CLIENTES	

### 3.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA FUENTE

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR SUJ.PAS.(FUENTE)	2,923.87	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR SUJ.PAS.(IMPTO RTA)	24,687.01	27,610.88

Corresponde a los valores pagado por concepto de Impuesto al Valor Agregado de las Compras que se han hecho en el año 2019

#### 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

CTAS POR PAGAR NO RELAC. LOCALES B.AVILA	304.00	
CTAS POR PAGAR NO RELAC. LOCALES ORIENTE SEG	1,418.30	1,722.30

Corresponde a lo que se encuentra pendiente de pago, que con dichas compañías se tiene crédito.

#### 5.- RETENCIONES POR PAGAR

RETENCION FISCAL RET IVA	14.47	
RETENCION FISCAL RET FUENTE	120.12	134.59

Esta cuenta está conformada por las Retenciones en la Fuente y Iva pendiente de pago.

#### 6.- CAPITAL SUSCRITO

Capital	800,00
---------	--------

Los accionistas son Srta. Marola Rodríguez Mata el cual tiene el 33% de acciones, Sr. Nicolás Alejandro Rodríguez Mata con el 33% de acciones, Srta. Pedro José Rodríguez Mata con el 34% de acciones las cuales están valoradas en un US 0.04.

#### -Reserva Legal.

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que este como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### - Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía tiene pérdida del ejercicio por \$ 166.357.78

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas PYMES, que se registraron en el patrimonio resultados acumulados subcuenta "Provenientes de la primera adopción" que generaron un saldo acreedor no podrán ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital un saldo no podrá ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital; en su defecto, podrán ser utilizados en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 11 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## PLANTEIN S.A.

### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### INGRESOS

VENTA DE FRUTA	124,598.29
VENTA DE PRODUCTOS	2,866.50
OTROS INGRESOS	1,967.26
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>129,432.05</b>

## GASTOS

GASTOS SUELDOS	79,338.45
GASTOS BENEF.SOCIALES 10MO.3RO.	5,719.96
GASTOS BENEF.SOCIALES 10MO.4TO.	5,122.00
GASTOS OBLIGACIONES CON EL IESS 12,15%	14,309.60
GASTOS AUDITORIA	1,008.00
GASTOS DE AUDITORIA	1,116.15
GASTOS SERVICIOS DE ASESORIA	1,200.00
GASTOS X SERVICIO NOTARIALES	228.96
GASTOS SERVICIOS CONTABLES	283.51
GASTO SERVICIO DE FLETE	1,703.44
GASTOS DE MOVILIZACION	5.00
GASTO SUMINISTROS VARIOS	235.97
GASTOS REPUESTOS	492.15
GASTOS SUMINISTROS	400.00
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	210.00
GASTO SEGUROS	46.71
GASTOS SEGUROS	702.28
GASTOS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	377.58
GASTO ENERGIA	1,434.43
GASTO MONITOREO MOSCA	788.91
GASTO SERVICIO DE ANALISIS	2,190.79
GASTOS ATM	30.67
GASTOS CERTIFICACIONES	1,125.04
GASTOS DE MONITOREO DE MOSCA	788.91
GASTOS FERTILIZANTES	456.43
GASTOS INTERNET	653.23
% ASUMIDOS POR LA CIA	31.41
GASTOS BANCARIOS	253.53
GASTOS INTERESES Y MULTAS	822.58.
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>121,075.69</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>8,356.36</b>

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### **1.- VENTA DE BIENES**

Los Ingresos son exclusivamente por venta de fruta (mango) y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes y tiene un total de US\$ 127.464.79 por el año 2019

### **2.- GASTOS DE OPERACIÓN:**

Gastos de administración

Hechos ocurridos del periodo sobre el que informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 11 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nuestro flujo está formado por las Ventas que se realizaron, las cuales fueron pagadas en el año 2019 y los desembolsos que se hicieron a nuestros Proveedores y demás pagos que se realizaron teniendo al final del año un total de US\$ 8.081.57.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Está conformada con la aportación que hicieron los socios que es de US\$ 800,00 más la utilidad neta de años anteriores que es de US\$ 166.357.78 tenemos la Utilidad del Ejercicio del 2019

### Aprobación de Información Financiera

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General Ordinaria Universal de Accionistas de la compañía PLANTEIN S.A. con fecha 11 de marzo del 2020



**ING. AIDA MONTEDEOCA**  
**GERENTE GENERAL**