

ARCOTEZ S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- INFORMACION GENERAL

ARCOTEZ S.A. fue constituida el 12 de octubre del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal en el cantón Milagro calle Jamaica SN Av Ecuador, su objeto principal COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS AGRICOLAS EN TODAS SUS FASES.

La compañía cuenta con otro local en el cantón San Jacinto de Yaguachi ubicado en la calle Rocafuerte intersección Abdón Calderón – Eloy Alfaro.

2.-BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración De Cumplimiento

Los estados financieros de ARCOTEZ S.A se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigente al 31 de Diciembre de 2017.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas:

- los activos y pasivos financieros disponibles para la venta son medidos al costo amortizado;
- las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales;
- los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

La República del Ecuador no emite su propia moneda, porque desde enero de 2000, adoptó el dólar estadounidense como su moneda de curso legal y de unidad de cuenta; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como “equivalentes al efectivo”.

Al inicio de nuestras operaciones nuestras cuentas deberán de tener al menos \$ 500.00 disponible.

b) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo y que surgen por las ventas que se realizan con condiciones normales de crédito sin intereses o por dinero entregado directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. La política de crédito normal de la compañía es de 30 días.

La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

c) INVENTARIOS

Los inventarios consisten principalmente en materias primas, combustibles, suministros, materiales, productos en proceso, productos terminados y mercaderías adquiridas a terceros para su reventa. Los inventarios se miden al costo o el valor neto realizable, el que sea menor.

El costo de las existencias se determina utilizando el método de promedio ponderado, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico; e incluye todos los desembolsos incurridos en su adquisición, los costos de producción o conversión basados en la capacidad operativa normal, así como los otros costos incurridos para llevarlos a su localización y condición actual listos para su venta.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El costo de los inventarios puede ser no-recuperable en caso de que los mismos estén dañados o se encuentren total o parcialmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en que ocurre la pérdida.

d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación

Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

Los elementos de Propiedad y Equipo se deprecia desde la la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

e) ACRREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

f) OBLIGACIONES BANCARIAS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

g) PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Representan principalmente fondos recibidos para la sustitución de acreedores en la compra de propiedades, planta y equipos, e inventarios, sin fecha específica de vencimiento ni intereses.

h) IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente corresponde al impuesto causado que se declarará a las autoridades tributarias en el año siguiente, por la utilidad gravada del período corriente, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa general de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

Las normas tributarias también exigen 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. 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.

- **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

i) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

j) PATRIMONIO

Las acciones ordinarias emitidas por la compañía son reconocidas como patrimonio a su valor nominal que es igual al valor de la transacción.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable, De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

k) RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser utilizada para absorber pérdidas de operaciones o capitalizada.

l) DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos en efectivo a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en el ejercicio en que se aprueba el pago por parte de la junta de accionistas.

m) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

n) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

ARCOTEZ S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2019, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Efectivo en bancos	\$ 52.627.78	\$ 5.481.06
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 52.627.78	\$ 5.481.06

5. DEUDORES COMERCIALES

Al 31 de Diciembre del 2019, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Clientes Locales Varios	\$ 313.128.00	\$ 115.594.15
Provisión de cuentas incobrables	\$ 0.00	\$ 1.155.94
Total	\$ 313.128.00	\$ 114.438.21

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Inventario de Mercadería	\$ 55.000.00	\$ 287.479.00
Total	\$ 55.000.00	\$ 287.479.00

ARCOTEZ S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

7. ACTIVOS IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Crédito Tributario Renta	\$ 0.00	\$ 0.00
Credito IVA	\$ 0.00	\$ 1.681.32
Total	\$ 0.00	\$ 1.6821.32

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Proveedores	\$ 186.640.21	\$ 152.206.91
Otros Pasivos Corrientes	\$ 0.00	\$ 0.00
Total	\$ 186.640.21	\$ 152.206.91

9. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Impuesto a la Renta	\$ 3.320.69	\$ 0.00
Total	\$ 3.320.69	\$ 0.00

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2018
Otras Cuentas por Pagar	\$ 0.00	\$ 0.00
Obligaciones Tributarios	\$ 11.372.66	\$ 13.376.03
Total	\$ 11.372.66	\$ 13.376.03

ARCOTEZ S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

11. ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2019 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Terreno	\$ 55.000.00	\$ 70.000.00
Vehiculo	\$ 21.000.00	\$ 18.000.00
Equipos de Computación	\$ 7.040.00	\$ 7.040.00
Muebles de Oficina	\$ 10.079.92	\$ 8.725.00
Depreciación Acumulada	\$ 23.486.63	\$ 20.723.81
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 78.486.63	\$ 90.723.81

12. BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Obligaciones con el IESS	\$ 2.131.52	\$ 2.372.98
Beneficios a Empleados	\$ 3.628.83	\$ 3.352.75
Participación de Trabajadores	\$ 20.522.15	\$ 6.550.72
Total	\$ 26.312.49	\$ 12.276.45

13. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 son de \$ 1000,00 que comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Piedad Cortez Alarcon	800	\$ 800.00	80%
Patricia Jokebed Pilataxi Arce	200	\$ 200.00	20%
Total	1000	\$ 1000.00	100%

ARCOTEZ S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

14. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2019 es la siguiente:

	2019	2018
Ventas Tarifa 0%	\$ 1.877.162.52	\$ 2.437.985.01
Ventas Tarifa 12%	\$ 64.360.08	\$ 5.935.11
Total	\$ 1.941.522.60	\$ 2.443.920.12

Costos y Gastos por naturaleza	2019	2018
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 1.688.649.82	\$ 2.307.023.23
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 7.506.77	\$ 4.535.79
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 94.401.17	\$ 82.196.87
Intereses a Terceros	\$ 13.944.52	\$ 6.492.75
Total	\$ 1.804.508.28	\$ 2.400.248.64

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 han sido puestos a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que serán aprobados por la Junta General de Accionistas.


PATRICIA PILATAXI ARCE
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.#0930062039


C.P.A. JESSENIA GUZMA JIMENEZ
CONTADOR
C.I.#0926382649