

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

HIGHLANDPROFARM CIA. LTDA.

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

HIGHLANDPROFARM CIA. LTDA., se constituyó como Compañía Limita el 22 de Octubre del 2010 e inscribió en el Registro Mercantil el 28 de noviembre del 2010 de acuerdo a resolución N° 218.

Adicional la empresa a tenido las siguientes modificaciones que constan en anexo en la información de la Superintendencia de Compañías:

NOMBRE	RESOLUCION	FECHA RESOLUCION	DE	FECHA DE INGRESO
CONSTITUCION	2101	2010-11-28		2010-10-28
INACTIVIDAD	068	2013-06-17		
DISOLUCION	SCVSLRA.2016.071	2016-03-17		

HIGHLANDPROFARM CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas en LAISUA DE MALDONADO cantón Latacunga.

HIGHLANDPROFARM CIA. LTDA., tiene como objetivo el cultivo, la propagación, exportación, producción, comercialización, importación y exportación de esquejes, semillas y plantas.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIF 2016

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de las compañías y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 –uso de estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencia activa y pasiva a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para créditos de dudosa cobranza, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIF 2016

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los salmigos bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas dudosas, de modo que su monto tenga un nivel de que la gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Propiedad, Planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Al mismo tiempo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de edificio, maquinaria y equipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2016

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computo	5 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las obras en curso representan los proyectos de ampliación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminan y están operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en los estados de resultados integrales. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

g) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones, y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2016

h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

i) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

j) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

k) Contingencias

Las pasivas contingentes son reconocidas en los estados financieros. Esto se revela en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se describa un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

AL 31 DE DICIEMBRE		2016	2015
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	16052.91	35637.62
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1010300	16052.91	35637.62

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN MIF 2016

NOTA 5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

AL 31 DE DICIEMBRE		2016	2015
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	11301	64030.52	629.12

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2015 y 2016, expresados en dólares, fueron los siguientes:

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de activos de precios de mercado de cada uno de los items. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2015, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 7. SOBREGROSOS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de Diciembre, los saldos de la obligación con instituciones financieras se indican a continuación:

AL 31 DE DICIEMBRE	2016	2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		5750.86
LOCALES	0	5750.86

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	2015	VARIACION
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	17,730.79	17,730.79	
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADQUISICIONES	1,312.46	1,312.46	
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	30,346.87	-	30,346.87
MUEBLES Y ENSERES	261.00	-	261.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,150.43	-	1,150.43

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2016

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

AL 31 DE DICIEMBRE	2016	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	94013.43	43615.25
LOCALES	94013.43	43615.25

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las cuentas.

NOTA 9. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 y 2016 son de \$ 400.00.

NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA

La compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2016 y no existe glosa pendiente de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de un plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de las declaraciones del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2016.

En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinaria y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta será del 13 sobre la monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

NOTA 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2016 no ha existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de Diciembre del 2016.

NOTA 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 24 de Abril del 2017.



Alexandra Villalaz

CONTADORA CPA