

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**SOLUCIONES AGROPECUARIAS DEL CARCHI**

**SOLUAGROCARCHI S. A.**

**AÑO 2018**

## **NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

LA COMPAÑÍA *SOLUCIONES AGROPECUARIAS DEL CARCHI SOLUAGROCARCHI S. A.* se constituyó como sociedad anónima mediante escritura pública de fecha 22 de Febrero del 2015, otorgada ante el Notario Público Dr. Raúl Palacios Bejarano, de la ciudad de San Pedro de Huaca. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Montufar con fecha 13 de Marzo del 2015.

El Cuadro de Integración del Capital de la Compañía queda de la siguiente manera:

- |  |                     |
|--|---------------------|
| • Sr. Ricardo Manuel Revelo Ortega     | 420 participaciones |
| • Sr. Favio Eduardo Pantoja Villarreal | 420 participaciones |

SOLUCIONES AGROPECUARIAS DEL CARCHI SOLUAGROCARCHI S.A. tiene su domicilio social y oficinas en la dirección: Cantón: Montufar, Parroquia: Gonzales Suarez, Barrio: Santa Clara, Calle: Alejandro Aldas s/n Y Avenida Ulpiano Rosero.

LA COMPAÑÍA S.A. tiene como objetivo:

- a) Venta al por mayor y menor de productos de uso agrícola, en todas sus líneas.
- b) Servicios y actividades de asesoramiento ya sea para plantación o siembra de cultivos específicos en la zona.

## **NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, como moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF 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 la Empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa 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 POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación y entrega de los estados financieros se detallan a continuación. Políticas que 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 contingencias en activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Tomando en cuenta que 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 que podrían ser de dudosa cobranza, en ventas a crédito que podrían presentarse, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales en caso de ya concretarse la contratación de personal en base a la necesidad de la compañía y el cálculo del impuesto a la renta para el año a concluirse.

#### **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.

La compañía hasta la fecha de elaboración de los estados financieros no mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros sean sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras locales. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

**d) Cuentas por cobrar comerciales**

La totalidad de las ventas se realizan en condiciones de pago de contado, por tanto no existen importes de cuentas por cobrar tampoco de 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 existieron créditos otorgados y de existir, descartar el hecho de que vayan o no a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**e) Inventarios**

Los inventarios se encuentran valuados al importe entre su costo o a su precio menos los costos de ventas. El costo incluye los costos de compras y traslado, aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

**f) 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 acumulado.

Así mismo, 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 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 período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán 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 del edificio, maquinaria y equipo.

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

- Edificio y otras construcciones	20 años
- Vehículos	5 años
- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de cómputo	3 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 amplificación 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 terminen y estén 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 el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

#### **g) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**h) 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, se encuentran denominadas en moneda de dólares estadounidense.

**i) 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 la obligación 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.

**j) 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.

**k) Costos por préstamos**

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

**l) 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. 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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

#### **m) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

#### **NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR**

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

		<b>2018</b>
Cuentas por cobrar comerciales		36.739,42
Anticipo a proveedores		0,00
Préstamos a empleados		0,00
Otras cuentas por cobrar		4.505,46
<b>TOTAL</b>		<b>41.244,88</b>

#### **NOTA 4 INVENTARIOS**

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

		<b>2018</b>
Mercadería en Almacén		28.765,00
Mercaderías en Transito		0,00
Provisión de pérdida de valor		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>28.765,00</b>

En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación “Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable”, al 31 de diciembre del 2018, no genera un valor, puesto que no tiene riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre, la mercadería en almacén tiene una rotación de 3 meses en promedio.

## **NOTA 5 Propiedades, Planta y Equipo.**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Inmuebles	Muebles y enseres	Maquinaria	Equipo de cómputo	Vehículos	Otros	Total
<b>COSTO</b>							
Saldo Inicial				716,63			<b>716,63</b>
+ Compras							
+ Revaluaciones				238.87			<b>238.87</b>
- Disposiciones							
<b>Saldo de costo al 31/12/2017</b>				<b>477,76</b>			<b>477,76</b>
DEPRECIACION Y DETERIORO				477,76			477,76
Saldo Inicial							
- Depreciación del costo							
- Depreciación de revaluación							
- Deterioro de valor							
+ Depreciación de disposiciones							
<b>AI 31/12/2018</b>				<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>IMPORTE TOTAL AL 31- 12-2018</b>				<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

## **NOTA 6 IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc) son insignificantes (o relevantes)

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

Los pasivos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

## **NOTA 7 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

		<b>2018</b>
Sobregiros Bancarios		
Préstamos bancarios de corto plazo (1)		
Préstamos bancarios de largo plazo (2)		
<b>TOTAL</b>		

## **NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR**

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

		<b>2018</b>
Proveedores		13.250,00
Anticipo de clientes		0,00
Otras cuentas por pagar		4.571,45
Provisión por deterioro de valor		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>17.821,45</b>

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

## **NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2017 y es como sigue:

		<b>2018</b>
Obligación al 1 de enero del 2019		3.532,57
Provisión del año 2018		0,00
Pagos realizados en el año		0,00
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		<b>3.532,57</b>

La obligación se clasifica como:

		<b>2017</b>
Pasivo corriente		
Pasivo no corriente		
<b>TOTAL</b>		

**NOTA 10        CAPITAL EN ACCIONES**

El saldo al 31 de diciembre de 2018 son de \$840,00 comprenden 840 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

**NOTA 11        IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta la fecha. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración 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. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 14% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

**Contingencias Tributarias**

Al 31 de diciembre del 2018, no se encuentran en proceso ningún reclamo presentado por la Compañía ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) y tampoco el Servicio de Rentas Internas a notificado a la Empresa.

**NOTA 12        PASIVOS CONTINGENTES**

El Gerente General indica que en los estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la empresa no considera que surjan pérdidas ocasionadas por alguna contingencia.

**NOTA 13        HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 y el 25 de Febrero del 2019 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2018.

**NOTA 14        APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 25 de febrero del 2019.