

GANADERÍA SAN JUAN DE MOQUETES CRGC
CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2018

Notas		USD	2018	2017
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES:				
3	Efectivo y equivalentes	3588.95		738.57
	Activos financieros			
4	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	2767.57		2767.57
	Activos por impuestos corrientes	544.73		0.00
	Otros activos			6155.48
	Total activos corrientes	6901.25		9661.62
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
5	Propiedad, planta y equipo	45284.50		27987.80
	Total activos no corrientes	45284.50		27987.80
	Total activos	52185.75		37649.42
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES:				
	Obligaciones bancarias	16215.80		0.00
6	Cuentas por pagar comerciales	3277.84		2703.22
	Cuentas por pagar relacionadas	14969.13		15395.60
	Impuestos por pagar	36.90		290.80
	Beneficios empleados corto plazo	6544.80		11215.91
	Total pasivos:	41044.47		29605.53
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS				
8	Capital social	2000.00		2000.00
9	Resultados acumulados	9141.28		6043.88
	Total patrimonio	11141.28		8043.88
	Total pasivos y patrimonio	52185.75		37649.42

Juan Francisco Galarza
Gerente General

Silvana Nieto
Contador

GANADERÍA SAN JUAN DE MOQUETES CRGC CÍA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota	Detalle	Capital	Reservas	Resultados acumulados	Total
	Saldos al 31 de diciembre del 2016	2,000.00	0.00	3,175.18	5,175.18
	Utilidad del Ejercicio			2,868.77	2,868.77
	Saldos al 31 de diciembre del 2017	2,000.00	0.00	6,043.95	8,043.95
	Utilidad del Ejercicio			3,097.30	3,097.30
7	Saldos al 31 de diciembre del 2018	2,000.00	0.00	9,141.25	11,141.25


Juan Francisco Galvez
Gerente General


Silvana Nieto
Contador

GANADERÍA SAN JUAN DE MOQUETES CRGC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Notas		USD	USD
		2018	2017
7	Ingresos de actividades ordinarias	61196.86	68713.03
	Costo de ventas	-11696.31	-36198.05
	Costo de ventas personal		
	GANANCIA BRUTA	49500.55	32514.98
	Gastos de administración	-45682.332	-28605.528
	Gastos de administración - personal		
	Gastos de ventas	-45682.33	-28605.52
	Gastos de ventas - personal		
	UTILIDAD OPERACIONAL	3818.21	3909.45
	Gastos financieros	-720.92	-56.81
	Menos impuesto a la renta:		
	Corriente	0.00	-983.94
	Utilidad del periodo	3097.29	2868.70
	Utilidad del ejercicio	3097.29	2868.70

Juan Francisco Galarza
Gerente General

Silvana Rileto
Contador

USD	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibido de clientes	61196.86
Pagado a proveedores y empleados	-57011.83
Utilizado en impuesto a la renta	798.63
Utilizado en otros	5434.56
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	8820.95
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de propiedad y equipo	-21760.00
Proveniente de (utilizado en) acciones y participaciones	0.00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-21760.00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo utilizado en obligaciones financieras	16215.80
Proveniente de (utilizado en) otras actividades de financiamiento	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-426.37
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:	
Incremento (disminución) neta durante el año	2850.38
Saldo, al comienzo del año	738.57
Saldo al final del año	3588.95

USD	2018
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad neta	3097.29
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación	
Depreciación	4463.30
Participación trabajadores	546.58
Impuesto a la renta	
Provisión Ctas Incobrables	
Provisión Decimos	1757.83
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por cobrar	-544.73
Inventarios	
Otras cuentas por cobrar	
Activos por impuestos corrientes	574.62
Cuentas por pagar comerciales	6155.48
Otras cuentas por pagar	
Provisiones	
Beneficios empleados corto plazo	-6975.52
Otras cuentas por pagar	-253.90
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	8820.95

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.	Información De La Compañía.....	- 9 -
2.	Resumen De Las Principales Contables Aplicadas.....	- 9 -
3.	Efectivo.....	- 13 -
4.	Cuentas Por Cobrar No Relacionados.....	- 13 -
5.	Propiedad, Planta Y Equipo.....	- 13 -
6.	Cuentas Por Pagar Proveedores.....	- 14 -
7.	Ingresos.....	- 14 -
8.	Capital Social.....	- 14 -
9.	Resultados Acumulados.....	- 14 -
10.	Eventos Subsecuentes.....	- 14 -

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑIA

GANADERIA SAN JUAN DE MOQUETES CRGC CIA. LTDA., es una Compañía Limitada, constituida el 18 de noviembre del 2016, con una duración de 50 años.

El objeto de la compañía es la será la producción, distribución, comercialización, venta de leche cruda de vaca. Como actividades complementarias de acuerdo a su objeto social único la compañía podrá criar ganado vacuno y cultivar plantas forrajes. Podrá participar en licitaciones concursos públicos o privados con instituciones del sector público y/o privado en asunto relativos a su objeto social.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES CONTABLES APLICADAS

Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de MODELO NIVASC están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La moneda funcional y de presentación de MODELO NIVASC, es el Dólar de los Estados Unidos de América. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En las Notas se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

EFFECTIVO

El efectivo incluye el efectivo disponible tanto en bancos con en caja.

ACTIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR resultados), costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

Una entidad dará de baja cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando: Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, en cuyo caso será necesario contar con una autorización por escrito de la gerencia con la finalidad de registrar la baja en resultados del ejercicio.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyendo los impuestos no recuperables.

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos para la venta, está compuesto por los costos de adquisición y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

INVENTARIOS

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Las comisiones en las que se incurre para la obtención de créditos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se reciba. En este caso las comisiones se diferan hasta que el préstamo se reciba. Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las "Obligaciones financieras", "Cuentas por pagar comerciales", las "Cuentas por pagar a partes relacionadas" y las "Otras cuentas por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado.

- Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas.
- Pasivos financieros al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda:

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

PASIVOS FINANCIEROS

Al final del período sobre el que se informa se realiza un análisis individual acerca del deterioro que se presentan en las cuentas por cobrar de cada cliente, y en el caso de determinar que alguna cuenta tiene un riesgo de recuperación alto, se procederá con el registro de la provisión respectiva. Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro que haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad. Anualmente se realiza un análisis objetivo acerca de la existencia de deterioro de las cuentas por cobrar. Medición y reconocimiento

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

a cada fecha de cierre de los estados financieros.

estimaciones de vidas útiles de los activos fijos y valores residuales son revisadas, y ajustadas si es necesario, que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las su vida útil estimada, y no considera valores residuales debido a que la Administración de la Compañía estima Los terrenos no se deprecian. La depreciación de propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o Las propiedades y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Cambio en el importe de las diferencias temporarias correspondientes.
- Cambio en las tasas o en las normativas fiscales;
- Una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos;
- Un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo.
- El impuesto diferido, correspondiente a estos cambios, se reconocerá en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

El importe en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos puede cambiar por:

Medición posterior

terminado el proceso de aprobación.

de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean inicial del activo o del pasivo.

de esta diferencia temporal dependerá de la naturaleza de la transacción que haya llevado al reconocimiento una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales. El método de contabilización En el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo surge de una diferencia temporal, si, por ejemplo,

Activo y pasivos por Impuesto Diferido

El impuesto a la renta corriente se calcula con la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

Impuesto a la renta:

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Venta bienes

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La estimación para inventarios obsoletos y de lento movimiento determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los inventarios y si se encuentran aptos para la utilización y comercialización.

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, MODELO NIVASC ha definido las siguientes consideraciones:

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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 período más cercano en el que se conocen.

COSTOS Y GASTOS

Al final del período sobre el que se informa la Gerencia es la responsable de determinar la necesidad de generar una provisión por estos beneficios.

Se deberá realizar una separación entre el costo financiero de las obligaciones y el costo laboral para realizar la contabilización de la jubilación patronal y desahucio en el gasto, así como también la variación presentada en otros resultados integrales.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente de la provisión por jubilación patronal y desahucio corresponden a la de los rendimientos del mercado de los bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos.

Los beneficios a largo plazo que la Compañía concede a su personal es la jubilación patronal y desahucio, mismos que deben ser calculados en base a suposiciones actuariales, para lo cual anualmente se contratarán los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías, mismo que determinará el valor a registrarse como provisión por este concepto.

No corrientes:

- Otros beneficios: Corresponden a aportes para la seguridad social de los empleados.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Vacaciones: Se registra el gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de los productos vendidos y de los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

Corrientes:

BENEFICIOS EMPLEADOS POST-EMPLEO

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Tipo de activo	Años de vida útil
Edificios	50 años
Muebles	10 años
Equipo	10 años
Equipo oficina	10 años
Equipo electrónico	3 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 años

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de Propiedad, planta y equipo son los siguientes:

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito de sus cuentas por cobrar a clientes.

	31/12/2018	31/12/2017
Clientes	2768.00	2768.00
Total	2768.00	2768.00

continuación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de cuentas por cobrar no relacionados, se muestran a

4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de efectivo y bancos se componen de los fondos disponibles en efectivo y en depósitos en cuenta corriente a nombre de la Compañía

3. EFECTIVO

La determinación de las vidas útiles y el valor residual que se evalúan al cierre de cada año.

VIDAS ÚTILES Y DETERIORO DE ACTIVOS

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

A raíz de los cambios y actualizaciones en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES desarrollado en el año 2015 y que entraron en vigencia en el año 2018 no se han presentado cambios en la normativa.

NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGOR

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.




Gerente General **Contador**
 Juan Francisco Galarza Silvana Nieto

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

10. EVENTOS SUBSECUENTES

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

9. RESULTADOS ACUMULADOS

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 comprende 2000 participaciones ordinarias de valor nominal de US\$1.00 dólar cada una, el cual está suscrito y totalmente pagado.

8. CAPITAL SOCIAL

	31/12/2018	31/12/2017
Ventas	61196.86	68173.03
Total	61196.86	68173.03

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

7. INGRESOS

El periodo de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 45 días desde la fecha de la factura.

	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores locales	3277.84	2703.22
Total	3277.84	2703.22

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de cuentas por pagar proveedores, son los siguientes:

6. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	31/12/2018	31/12/2017
Maquinaria y Equipo	51960.00	30200.00
Total	45284.50	27987.70