

2017

# Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros Maxirroz S.A.

Al 31 de diciembre de 2017.



## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SÁNCHEZ GARCÍA & ASOCIADOS S.A. CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

#### **Constitución, Registro y Objeto social**

La compañía MAXIRROZ S.A. fue constituida en Guayaquil Ecuador con fecha 21 de marzo de 2017. Su actividad principal es el cultivo y procesamiento de arroz. El domicilio principal de la compañía es en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Colinas de los Ceibos, avenida séptima #523 y calle novena. La empresa cuenta con una oficina de representación en Quito situada en Ave. República del Salvador #890 y Suecia, edificio Deila piso 3ro.

**No. RUC:** 0993019224001

**No. Expediente:** 711637

#### **Capital Social**

El capital social de Maxirrozo S.A. a diciembre 31 del 2017 es de US\$800.00.

#### **Personal**

Al 31 de diciembre de 2017 la empresa cuenta con un número total de 7 trabajadores, todos han sido contratados de forma directa y se encuentran afiliados al IESS.

#### **Aprobación de los estados financieros**

Los Estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2017 han sido revisado y aceptados por los accionistas de la empresa, mediante Acta de Junta General ordinaria, con fecha 20 de agosto de 2018.

### **2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las mismas que exigen una declaración explícita y sin reservas de su cumplimiento. Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Ecuador se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español.

Las cifras contenidas en los estados financieros han sido presentadas en la moneda de curso legal en el Ecuador, que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### 3. BASES DE ELABORACION

Los estados financieros están basados en los registros de contabilidad de la empresa, los cuales concuerdan con los libros contables legales, mantenidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los ejercicios a los cuales están referidos inician el 1 de enero y concluyen en 31 de diciembre del periodo 2017.

Para el reconocimiento de las partidas se considera el costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

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 describen en las políticas contables que se citan en el siguiente inciso.

Los activos y pasivos se clasifican según el uso a que se destinan o dependiendo de su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. Para tal efecto, se entiende como activos o pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables, consumibles o exigibles en un plazo no mayor a un año.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa, de tal manera que la información revelada en los estados, informes y reportes contables atendiendo la condición de materialidad, representa transacciones, hechos y operaciones relevantes para el usuario.

Una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable pública.

### 4. POLITICAS CONTABLES

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 de la empresa se establecen a continuación:

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

##### **Sección 11, Párrafo 11.3, 11.4, 11.5, 11.6**

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

## Instrumentos financieros

### Cuentas por cobrar

#### Sección 11, Párrafo 11.8, 11.12, 11.13

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por su valor nominal y están referidas a facturas presentadas netas. 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 a ser recuperables.

### Inversiones en acciones

#### Sección 11, Párrafo 11.8, 11.9

Las inversiones en acciones se reconocen al importe de efectivo pagado para la adquisición de las acciones, tras el reconocimiento inicial se reconocen al valor razonable. Los costos de las transacciones se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos.

### Propiedad, planta y equipo

#### Sección 17, Párrafo 17.4, 17.9, 17.10

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, con la excepción de ciertos activos, los que se presentan a su costo atribuido como consecuencia de la implementación de las NIIF para PYMES.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Los costos de ampliación, modernización y mejoras son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil.

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

Detalle	años
Instalaciones (piladora, envasadora)	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

### Depreciación acumulada

#### Sección 17, Párrafo 17.15, 17.18, 17.21

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Equipos de computación al 33 por ciento
- Mobiliario y enseres al 10 por ciento

- Vehículos al 20 por ciento
- Inmuebles al 5 por ciento
- Instalaciones al 10 por ciento

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario en caso de que exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de los activos.

Al momento de que se vendan o se retiren los activos, se elimina su costo, depreciación y deterioro acumulados y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluyen en el Estado de Resultado Integral.

### **Activos Intangibles**

#### **Sección 16, Párrafo 18.9, 18.10, 18.18 y 18.19**

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos que se generen para que el activo pueda estar listo para funcionar serán incorporados al valor del activo.

Los activos intangibles se amortizarán a lo largo de su vida útil de acuerdo con el tiempo esperado de uso.

### **Ingresos de actividades ordinarias**

#### **Sección 23, Párrafo 23.3, 23.14**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de arroz envasado, se medirá al costo. Las ventas no gravan IVA.

Los ingresos por la venta son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

La empresa no posee política de crédito por las ventas realizadas, todas las transacciones son pagaderas al contado o bajo la política de pago del principal cliente que es la cadena TIA.

### **Impuesto a las ganancias**

#### **Sección 29**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se conoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

## **Beneficios a los empleados, jubilación y desahucio**

### **Sección 29**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los costos por todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

En caso de que el valor pagado exceda a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá el exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Los beneficios post-empleo como lo son el pago por jubilación y desahucio se reconocen como un pasivo, luego de haber sido evaluados por un actuario.

## **5. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS S.A. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

### **ACTIVOS**

#### **Criterios de determinación del plazo**

Se definen las partidas corrientes como aquéllas cuyo vencimiento es inferior a doce meses, complementariamente las partidas NO CORRIENTES son aquéllas con vencimiento superior a doce meses.

#### **Activos Corrientes**

##### **Efectiva y equivalentes del efectivo.-**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se compone por el dinero en caja y saldo en bancos. Al final del periodo 2017, estos valores son como siguen:

<b>Tipo de cuenta</b>	<b>Entidad</b>	<b>Saldo</b>
<b>Caja</b>	Guayaquil	\$. 500.00
<b>Cuenta corriente</b>	Banco Procrédit	\$. 2.164.87
	<b>Total</b>	<b>\$. 2.664.87</b>

El saldo en cuentas se debe a depósitos realizado por pagos recibidos de clientes para la cancelación de facturas, estos valores han sido comprobados mediante conciliaciones bancarias.

## Activos financieros.-

### Cuentas por cobrar comerciales

	2016	2017
Facturas por cobrar a clientes no relacionados	0	503.440.02
Facturas por cobrar a clientes relacionados	0	0
Estimación para cuentas incobrables	( 0)	( 0)
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>0</b>	<b>503.440.02</b>
Vencidas a más de 1 año		
Vencidas a 360 días		
Vencidas a 180 días		
Vencidas a 90 días		
Vencidas a 60 días	503.440.02	
Vencidas a 30 días		

### Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Se registran los valores pagados por IVA en compras realizadas, las retenciones efectuadas por los clientes sobre las facturas emitidas por servicios y el crédito tributario por impuesto a la renta.

	2016	2017
Retenciones Renta recibidas 1%	0	13.545.58
Retenciones Renta recibidas 10%	0	0
Crédito tributario impuesto a la renta	0	0
<b>Cuentas por cobrar por impuestos</b>	<b>0</b>	<b>13.545.58</b>

## Activos no corrientes

### Propiedad, planta y equipos.-

El saldo neto en cuenta de propiedad, planta y equipos, se origina principalmente por lo siguiente:

Concepto	Saldo Inicial	Cambios	Dep. acumulada	Total
Instalaciones	220.060.07	0	4.091.00	215.969.07
Terrenos	743.573.27		0	743.573.27
<b>Total</b>	<b>963.633.34</b>	<b>0</b>	<b>4.091.00</b>	<b>959.542.34</b>

## PASIVOS

### Pasivos corrientes

El saldo en la cuenta de pasivo corriente es de \$545.105.07, este valor corresponde a las siguientes cuentas:

#### Cuentas y documentos por pagar corto plazo.-

	2016	2017
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		<b>33.740.00</b>

Las cuentas por pagar se registran por su valor nominal. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superan el ciclo comercial se diferencian y se amortizan, imputándose a resultados según criterios financieros.

#### Obligaciones por pagar.-

Los valores por pagar son como siguen:

Nombre cuenta	2016	2017
Con la administración tributaria		2.433.35
Con el IESS		985.25
Con el personal		2.504.81
Préstamos por pagar a accionistas		0
Con Instituciones financieras a c/p		505.441.66
Préstamos por pagar c/p a personas natu.		0
<b>Total</b>		<b>511.365.07</b>

### Pasivos a largo plazo

#### Cuentas y documentos por pagar a largo plazo.-

##### **Cuentas por pagar la personal por beneficios**

Por concepto de valores pagar al personal por beneficios a los empleados por jubilación patronal y desahucio.

	2016	2017
Provisión por desahucio	0	0
Provisión por jubilación	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Cuentas por pagar a instituciones financieras

La empresa mantiene varias obligación con banco Procrédit por capital de trabajo.

	2016	2017
Préstamos bancos locales		530.533.27

### PATRIMONIO NETO

#### Capital social

Nombre accionista	No. Acciones	Valor total
Rafael Eduardo Guerrero Burgos	400	\$400.00
Rafael Eduardo Guerrero Gómez	400	\$400.00
<b>SUMAN..</b>	<b>800.00</b>	<b>\$800.00</b>

#### Resultados

	2016	2017
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores		
Utilidades (pérdidas) del ejercicio		6.617.26
<b>Total</b>		<b>6.617.26</b>

### INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

#### Ingresos gravados

La empresa registra un ingreso por ventas de arroz correspondiente al periodo de \$1.354.557.73.

#### Ingresos exentos

Se detallan a continuación

Nombre de cuenta	2016	2017
Utilidad en venta de activos	0	11.964.29
Dividendos sobre acciones	5.305.70	10.611.38
Otros ingresos	131.83	1.023.90
Valuación de inst. financieros VR	0	11.189.73
<b>Totales</b>	<b>5.437.53</b>	<b>34.789.30</b>

## **GASTOS**

### **Gastos de personal, gerentes y directores**

La empresa cuenta con personal que labora en la planta de Colimes, prestando servicios de confundado de arroz.

El personal se encuentra afiliado al Instituto de Seguridad Social, siguiendo con lo estipulado por el Gobierno del Ecuador, los pagos por aportes patronales se registran directamente en el gasto en el estado de resultados.

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Gasto personal		6.323.75
<b>Total</b>		<b>6.323.75</b>

### **Gastos de administración y gestión**

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Gastos de administración y ventas	0	114.028.07
Gastos financieros	0	17.407.74
Otros gastos	0	15.530.73
Gastos de depreciación	0	4.091.00
Pérdida por deterioro del valor	0	4.034.00
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>155.091.54</b>

## **FLUJOS DE EFECTIVO**

El flujo de efectivo fue realizado utilizando el método directo, siguiendo con las estipulaciones de la Superintendencia de compañías del Ecuador.

### **Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación**

Los cobros realizados provienen de la venta de arroz pilado durante el período 2017.

Los pagos realizados fueron para el pago de proveedores por la prestación de servicios y compras de bienes necesarios para la administración de la empresa y el desempeño de las funciones de la misma, así como pago de sueldos y beneficios sociales del personal y obligaciones con el IESS y el SRI.

### **Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión**

Se han realizado pagos por anticipos a proveedores para adquisición de equipos y prestación de servicios.

Se registran los dividendos recibidos sobre las acciones de la Favorita y los préstamos otorgados a la Empresa Inmosucre, así como los pagos efectuados por ésta empresa.

La empresa registra la venta de la camioneta Ford 150 de la ciudad de Quito y las compras de muebles y enseres realizados por la remodelación de la oficina de Guayaquil.

#### Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación

Los pagos realizados son por las cuotas de los préstamo recibidos por el banco Procédit.

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El importe y los movimientos a las cuentas de patrimonio en le periodo terminado son como siguen:

Cuenta	Saldo inicial	Saldo final
Capital social	800.00	960.342.34
Reserva legal	0	998.08
Resultado acumulados	0	0
Ganancia neta	0	6.617.26
<b>Total Patrimonio</b>	<b>800.00</b>	<b>867.957.68</b>

El capital social al 31 de diciembre de 2017, está compuesto por \$800.00 acciones a \$1.00 cada una, totalmente pagadas y por aportes de accionistas para futuras capitalizaciones por un vlaor de \$959.542.34.

#### Reserva legal

Utilidad Liquida	9.980,79	
(-) Impuesto a la renta a pagar		
(=) Base Imponible	9.980,79	
10% Reserva Legal		998,08

#### Resultados acumulados de ejercicios anteriores

La empresa no registra movimientos.

#### Resultados del ejercicio

	2016	2017
Utilidad antes de participación de los trabajadores		9.980.79
15% participación en utilidades		(1.497.12)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		8.483.67
22% Impuesto a la ganancia		(1.866.41)
<b>Resultado</b>		<b>6.617.26</b>

## 6. INDICADORES FINANCIEROS

<b>Liquidez</b>	Liquidez corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	2.57
<b>Solvencia</b>	Endeudamiento del Activo	Pasivo total / Activo total	0.27
<b>Gestión</b>	Impacto gastos adm. Y ventas	Gastos Adm y ventas / ventas	0.83
<b>Rentabilidad</b>	Margen operacional	Utilidad operacional / ventas	0.12
	Rentabilidad operacional del patrimonio	Utilidad operacional / patrimonio	0.11

## 7. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

MAXIRROZ S.A. pertenece al grupo de las PYMES, por lo que aplicó las Normas NIIF para PYMES desde el inicio de sus actividades el 21 de marzo de 2017.

Durante el periodo 2017, la empresa no ha aplicado cambios a las políticas contables establecidas.

Los estados financieros han sido realizados por el contador general de la empresa y autorizados por el gerente general la firma y la Junta General de Accionistas con fecha 20 de agosto de 2018.

Guayaquil, 25 de agosto de 2018

Francisco L. Sánchez Gómez  
Contador  
RUC: 0900538554001