

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MAXIRROZ S.A. CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

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 Delta piso 3ro.

No. RUC: 0993019224001

No. Expediente: 711637

Capital Social

El capital social de Maxirrozo S.A. a diciembre 31 del 2019 es de US\$800.00.

Personal

Al 31 de diciembre de 2019 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 2019 han sido revisados y aceptados por el Gerente General de la empresa con fecha 26 de mayo de 2020 y serán presentados ante la Junta General de accionistas para su aprobación.

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 2019.

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:

<i>Detalle</i>	<i>años</i>
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 18, 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 28

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 MAXIRROZ S.A. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

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

Efectivo 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 2019, estos valores son como siguen:

Tipo de cuenta	Entidad	Saldo
Caja	Guayaquil	\$ 500,00
Cuenta corriente	Banco Procrédit 1612	2.228,31
	Banco Procrédit 6171	1.158,96
	Banco Procrédit Ah	119.891,00
	Banco Pichincha	53.987,61
	Total	177.265,88

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**

	2018	2019
Facturas por cobrar a clientes no relacionados	534.048,46	1.089.001,31
Facturas por cobrar a clientes relacionados		0
Estimación para cuentas incobrables	(0)	(0)
Cuentas por cobrar comerciales	534.048.46	1.089.001.31
Vencidas a 90 días		
Vencidas a 60 días		1.089.001.31
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.

	2018	2019
Retenciones Renta recibidas 1%	0	13.545.58
Retenciones Renta recibidas 10%	0	0
Crédito tributario impuesto a la renta	0	0
Cuentas por cobrar por impuestos	0	13.545.58

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	-82.735.58	19.322.20	104.002.29
Maquinarias y equipos	0	137.384.68		137.384.68
Terrenos	743.573.27	110.102.98	0	853.676.25
Total	945.042.34	0	19.322.20	1.095.063.22

PASIVOS**Pasivos corrientes**

El saldo en la cuenta de pasivo corriente es de \$1.052.158.03, este valor corresponde a las siguientes cuentas:

Cuentas y documentos por pagar corto plazo.-

	2018	2019
Cuentas y documentos por pagar	36.087.19	8.329.70

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 difieren y se amortizan, imputándose a resultados según criterios financieros.

Obligaciones por pagar.-

Los valores por pagar son como siguen:

Nombre cuenta	2018	2019
Con la administración tributaria	4.170.51	50.967.76
Con el IESS	1.232.60	1.232.60
Con el personal	2.578.46	24.257.01
Préstamos por pagar a accionistas		0
Con instituciones financieras a c/p	413.598.75	967.370.96
Préstamos por pagar c/p a personas natu.		0
Total	421.580.32	1.043.828.33

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.

	2018	2019
Provisión por desahucio	0	0
Provisión por jubilación	0	0
Total	0	0

Cuentas por pagar a instituciones financieras

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

	2018	2019
Préstamos bancos locales	328.817.31	471.971.75

PATRIMONIO NETO**Capital social**

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

Resultados

	2018	2019
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	6.617.26	29.450.59
Utilidades (pérdidas) del ejercicio	22.833.33	80.844.69
Total	29.450.59	110.295.28

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS**Ingresos gravados**

La empresa registra un ingreso por ventas de arroz correspondiente al periodo de \$2.943.919.06.

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

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

	2018	2019
Gasto personal	77.261.04	109.057.70
Gasto de administración y gestión	236.194.72	274.085.91
Gastos financieros	75.070.97	61.530.59
Otros	29.581.24	43.880.38
Gastos por depreciación	14.491.95	16.166.76
Pérdidas por deterioro de valor	0	7.401.25
Total	432.599.92	512.122.59

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 periodo 2019.

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.

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
Total Patrimonio	800.00	867.957.68

El capital social al 31 de diciembre de 2019, 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, proceso que no fue iniciado en el perido 2019.

Resultados acumulados de ejercicios anteriores

La empresa no registra movimientos.

Resultados del ejercicio

	2018	2019
Utilidad antes de participación de los trabajadores	25.411.80	142.306.92
15% participación en utilidades	(3.811.77)	(21.346.04)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	21.600.03	120.960.88

25% Impuesto a la ganancia	(40.116.19)
Resultado libre disposición	80.844.69

6. INDICADORES FINANCIEROS

Liquidez	Liquidez corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	2.57
Soivencia	Endeudamiento del Activo	Pasivo total / Activo total	0.27
Gestión	Impascto gastos adm. Y ventas	Gastos Adm y ventas / ventas	0.83
Rentabilidad	Margen operacional	Utilidad operacional / ventas	0.12
	Rentabilidad operacional del patrimonio	Utilidad operacional / patrimonio	0.11

7. CAMBIOS EN POLITICAS 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 2019.

Durante el periodo 2019, la empresa no ha aplicado cambios a las políticas contables establecidas.

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

Guayaquil, 28 de mayo de 2020.


 Contador General
 RUC 0900538554001
 Reg. #1517

JMGS/jg