

## **CASTA ROJA AGROINDUSTRIAL CASTAROJA S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES**

(Expresadas en dólares estadounidenses)

#### **NOTA 1. INFORMACION GENERAL SOBRE LA ENTIDAD**

Casta Roja Agroindustrial CASTAROJA S.A., se constituyó mediante escritura pública celebrada ante el señor Notario Primero del Cantón Quito, Doctor Jorge Enrique Machado Cevallos, el día 2 de febrero de 2018, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Balzar el 15 de marzo de 2018. Con Registro Único de Contribuyente 0993103098001.

Su domicilio está ubicado en la Provincia del Guayas, Cantón, Balzar, Parroquia Tulcán, Calle Av. Amazonas, Solar 02, Manzana I, Km. 1.5 vía El Empalme.

Tiene dos locales para venta de su producto: en el Cantón Balzar y en el Cantón Latacunga.

Sus accionistas son los siguientes:

Sr. OSPINA GUZMAN MICHEL ANGELO, propietario de 10.000 acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Sra. ROSADO BRAVO CAROL VERONICA, propietaria de 10.000 acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

La actividad principal de Casta Roja Agroindustrial CASTAROJA S.A., es dedicarse a la compra y venta de arroz y cereales.

#### **NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **2.1 Bases de elaboración**

Estos 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 las unidades monetarias (u.m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

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 que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS XPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **3.1** Resumen de las polícticas contables significativas aplicadas.

##### **(a)** Efectivo y equivalentes al efectivo,

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

##### **(b)** Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar,

Las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

##### **(c)** Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. -

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

##### **(d)** Impuestos. -

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**(I)** Impuesto corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

**(II)** Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**(e) Provisiones. -**

Las provisiones se reconocen cuándo la Compañía tiene obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**Reconocimiento de Ingresos. -**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

**Costos y gastos. -**

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 efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**(f) Compensación de saldos y transacciones. -**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por perdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la perdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia

#### **NOTA 5. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**Casta Roja Agroindustrial CASTAROJA S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21.774,49
ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00
INVENTARIOS	53.017,46
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 79.791,95</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	224.475,00
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 224.475,00</b>
<b>TOTAL, DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 304.266,95</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
IMPUESTO Y RETENCIONES A LA RENTA POR PAGAR	1.149,48
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	159.398,75
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 160.548,23</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	118.140,00
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 118.140,00</b>
<b>TOTAL, DE PASIVOS</b>	<b>\$ 278.688,23</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SUSCRITO	20.000,00
RESERVAS	197,45
RESULTADOD ACUMULADOS	1.777,07
RESULTADO NETO DEL PERIODO	3.604,20
<b>TOTAL, DE PATRIMONIO</b>	<b>\$ 25.578,72</b>
<b>TOTAL, DE PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 304.266,95</b>

**Casta Roja Agroindustrial CASTAROJA S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>INGRESOS</b>	
VENTAS DE BIENES	104.228,02
<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>	<b>\$104.228,02</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	98.231,14
<b>TOTAL, COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>\$ 98.231,14</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>\$ 5.996,88</b>
<b>EGRESOS</b>	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Honorarios, comisiones y dietas	480,00
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	321,68
Impuestos, contribuciones y otros	115,29
Suministros e implementos	130,00
Otros gastos	262,27
Gastos no deducibles	13,52
<b>TOTAL, DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 1.322,76</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
OTROS GASTOS	49,54
<b>TOTAL, DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 49,54</b>
<b>TOTAL, DE EGRESOS</b>	<b>\$ 1.372,30</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% DE PARTICIPACION A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 4.624,58</b>

**Casta Roja Agroindustrial CASTAROJA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>PATRIMONIO</b>	
Capital suscrito	20.000,00
Reserva Legal	197,45
Ganancias Acumuladas	1.777,07
Ganancia neta del periodo	3.604,20
<b>TOTAL, DE PATRIMONIO</b>	<b>\$ 25.578,72</b>

## **NOTA 6. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

## **NOTA 7. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 29 de abril del 2020.