

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FINCA LA ABUELA AGROABUELA CIA. LTDA.

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares norteamericanos)

NOTA 1- SERVICIOS Y OPERACIONES

Finca la Abuela Agroabuela Cía. Ltda. es una empresa privada constituida el 11 de septiembre del 2018, cuyo objeto social la importación, exportación, producción y/o creación, distribución y comercialización de productos agropecuarios y en particular, actividades comprendidas dentro del nivel 2 del CIU; agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas.

NOTA 2.- RESUMENDE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, recogidos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad cuyo uso ha sido autorizado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2000.

2.4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta tenemos el efectivo y sus equivalentes. Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Activos Financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, de estos el menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de la operación.

2.7 Activos por Impuestos Corrientes

Entiéndase como los impuestos pagados por anticipado por parte de la compañía y dan como resultado un activo para la misma, ya que pueden exceder a las obligaciones que la misma debe cancelar al término del ejercicio fiscal. Sea este crédito tributario a favor de la empresa (IVA) o el anticipo de impuesto a la renta.

2.8. Activo No Corriente o Propiedad, Planta y Equipo

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.8.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada en el caso de edificios y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada

en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original para el caso de edificios. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

2.8.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Porcentaje de vida útil	Años de vida útil
Propiedades y equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	5
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

2.8.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.9. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Se valora los activos tangibles e intangibles al finalizar el ejercicio fiscal, calculando la existencia de algún deterioro si lo hubiere.

En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen en resultados del ejercicio, salvo si el activo se contabiliza a un valor revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos 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.

2.10 Pasivos Corrientes

Entiéndase como Pasivos Corrientes a las cuentas y documentos por pagar a proveedores locales registradas a valor nominal, y tienen un plazo menor a 1 año.

2.11 Otras Obligaciones Corrientes

Dentro de esta cuenta encontraremos las obligaciones con la administración tributaria y con Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Es decir, las retenciones de IVA y fuente por pagar, así como los aportes al IESS.

2.12 Por Beneficios de Ley a Empleados

En esta cuenta contaremos con sueldos, décimo tercer y décimo cuarto sueldo por pagar.

2.13 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Se clasifican como pasivo a corto plazo y largo plazo, considerando las condiciones pactadas.

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.14 Pasivos No Corrientes

Aquellas obligaciones que tienen un plazo mayor a 12 meses para ser canceladas. Aquí podremos observar los préstamos de accionistas también.

2.15 Impuesto a la Renta

El artículo 9 Numeral 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, dispone que, para fines de la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, sobre la utilidad obtenida menos participación laboral se calcula el 22%.

2.16 Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los gastos se registran al costo histórico. 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.

2.17 Aportes Socios:

Los aportes de socios como prestamos accionistas se conceden con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la empresa para su operación normal

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Institución realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de servicios, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información 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 período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5400,00
CAJA GENERAL	5400,00
CAJA	5400,00

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	10232,37
CLIENTES LOCALES	10232,37

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11770,75
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	11486,04
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	19,81
ANTICIPO RETENCIÓN DE IVA	264,90

NOTA 7.-ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	91334,37
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	91334,37
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	93753,10
	-2418,73

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
PROVEEDORES LOCALES	55998,90
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	55720,63
	278,27

NOTA 9.- PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
PROVISIONES	
SALVARAMSO	396,00
	396,00

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES -

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1567,64
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	1554,85
312 - TRANSFERENCIA DE BIENES DE NATURALEZA CORPORAL	948,51
IVA VENTAS	948,51
IVA VENTAS 12% SERVICIOS	606,34
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	606,34
PARTICIPACIÓN UTILIDADES	12,79
	12,79

NOTA 11.- PRESTAMOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Año 2018
PRESTAMOS SOCIOS	
FREDDY BROTONS SALVADOR	1784,35
FREDDY BROTONS BUSTOS	56031,27
CAPITAL DE TRABAJO FREDDY BROTONS BUSTOS	5000,00
IESS Y DECIMOS FINCA LA ABUELA	3304,22

NOTA 12.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el Patrimonio de la empresa sumó 456.54 USD y se compone como sigue:

	Año 2018
CAPITAL	400,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
RESERVAS	5,65
RESERVA LEGAL	5,65
RESULTADOS DEL EJERCICIO	50,89
GANANCIA NETA DEL PERIODO	50,89
TOTAL PATRIMONIO	456,54

NOTA 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	2018
VENTA DE BIENES	
VENTA DE BIENES 0% IVA	6980,00
VENTA DE BIENES 12% IVA	5052,83
TOTAL INGRESOS	12032,83

NOTA 14.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	2018
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
MATERIALES Y SUMINISTROS	

QUIMICOS	341,02
OTROS COSTOS	115,99
COSTOS INDIRECTOS	
MANTENIMIENTO CAMION	492,95
DEPRECIACION VEHICULO	2418,73
COSTO PEAJE	14,40
TOTAL COSTOS	3383,09

NOTA 15.- GASTO OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	2018
GASTOS OPERACIONALES	
GASTO DE VENTAS	
GASTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	361,02
GASTOS ALIMENTACIÓN	1222,91
GASTO ADMINISTRATIVOS	
GASTOS VARIOS	6700,00
OTROS GASTOS	280,53
GASTOS NO OPERACIONALES	
PÉRDIDAS Y GANANCIAS	28,74
TOTAL GASTOS	8593,20

NOTA 16.- UTILIDAD OPERACIONAL

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	2018
UTILIDAD OPERACIONAL	56,54
10% RESERVAS	5,65
UTILIDAD NETA	50,89

NOTA 17.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 18.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la Finca la Abuela Agroabuela Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2018 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización del Representante Legal.

NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de este informe, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han presentado eventos importantes dignos de mención.

Atentamente,



Brotóns Salvador-Freddy Augusto

GERENTE GENERAL



Inés Mosquera

CONTADORA