

“EL HUERTO ELHUERTO CIA.LTDA.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

Es una Empresa que se constituyó en la República del Ecuador, el 15 de octubre del 2001, ante el notario vigésimo cuarto de la ciudad de Quito, con un capital Autorizado y pagado de \$ 2,000.00 dólares.

En el presente año se ha efectuado una cesión de participaciones, y aumento de capital, quedando el cuadro accionario de la siguiente manera:

SOCIO	VALOR	No ACCIONES
SR. PABLO EGAS TERAN	8,834.00	8,834
SRA. FATIMA EGAS TERAN	8,166.00	8,166
SR. JOSE EDUARDO EGAS MALDONADO	15,000.00	15,000

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	32,000.00	32,000.00
----------------------------------	------------------	------------------

2.- OBJETO DE LA COMPAÑIA. -

El objeto de “EL HUERTO ELHUERTO CIA.LTDA.” El objeto social principal es el cultivo de productos Agrícolas Importación y Exportación, entre otras actividades, que constan en los estatutos de constitución de la misma.

Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas o de terceros países y acordes necesarios para el cumplimiento de su objeto.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que, a partir de la referida fecha, la moneda de

circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Durante el año 2019, la situación económica del País continúa afectada por los bajos precios de exportación del petróleo, la misma que constituye fuente principal de ingresos del Ecuador.

El Gobierno central para afrontar estas situaciones ha implementado ciertas alternativas entre las cuales se priorizan, emisión de bonos del estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y otros gobiernos, restricción de importaciones mediante las salvaguardias y derechos arancelarios a ciertos productos entre otros.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Contabilidad desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa, se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, así como lo establecido en los artículos veinte y veintiuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los Costos de Producción y Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

La Administración de la Compañía ha realizado el análisis sobre la adopción de la NIIF 9, NIIF 15 Y NIIF 16.

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes: La obligación de desempeño de cada uno de los servicios que brinda, se satisfacen en el momento de entrega o avance de los proyectos; en ese momento se reconoce el ingreso correspondiente.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: De acuerdo al riesgo crediticio de los clientes, la Compañía determinó que la implementación de la NIIF 9 no generó un impacto

significativo más allá de las nuevas revelaciones que deberán realizarse, puesto que su cartera no presenta indicios de deterioro dado su modelo de negocio.

Nuevos pronunciamientos para 2019: Las siguientes están vigentes por primera vez para periodos que comiencen el 01 de enero 2019

NIIF 16 Arrendamientos: De acuerdo a la revisión de los estados financieros no son aplicables a la operación de la compañía.

5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes y otras, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 90 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todos los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas; en el presente ejercicio no se han realizado provisiones por este concepto.

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2019 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

En el caso de la empresa, se trata de valores que corresponden a los movimientos de insumos químicos, materias primas, productos en proceso y productos terminados.

e) Servicios y Otros pagos anticipados.

Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos.

f) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición actualizado mediante avalúos catastrales que constan en los respectivos comprobantes de pago prediales emitidos por el Municipio de Salcedo. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipos de Oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

g) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes; los ingresos de la empresa provienen fundamentalmente de las ventas locales de productos agrícolas.

h) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

i) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.

Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.

j) Impuesto a la renta.

La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente el 22%.

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Anexo de Socios o accionistas, Anexo de Dividendos, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

1.- ACTIVO

NOTA 06.- 1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Dentro de las cuentas que componen este grupo, la empresa a debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, los saldos finales son los siguientes:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2018	2019
	CAJA	184,56	0,00
	CAJA GENERAL	184,56	0,00
	BANCOS	0,00	1.450,91
	BANCO AUSTRO 5840957	0,00	1.450,91
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	184,56	1.450,91

NOTA 7.- 1.01.03. INVENTARIOS

Dentro de esta cuenta, se encuentran contabilizados los valores de la toma de los Inventarios realizados por personal de la empresa de materia prima, los saldos y conceptos al 31 de Diciembre corresponden a los siguientes:

10103	INVENTARIOS	2018	2019
	INVENTARIOS MATERIAS PRIMAS	8.775,00	8.775,00
	PLANTAS	8.775,00	8.775,00
	ACTIVOS CORRIENTES	8.775,00	8.775,00

NOTA 8.- 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores, gastos de constitución u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, los saldos finales de las cuentas al 31 de diciembre del 2019 son las siguientes:

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2018	2019
	ANTICIPO A PROVEEDORES	0,00	5.000,00
	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	98.888,33	98.888,33
	COMPRAS VARIAS	13.702,93	13.702,93
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	112.591,26	117.591,26

NOTA 9.- 1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran en esta cuenta los valores que la empresa tiene a su favor en concepto de impuestos, los saldos y conceptos corresponden a los siguientes:

101505	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2019
	Retenciones en la Fuente	1.180,06	17.360,00
	CT RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	5.773,20	5.380,79
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.953,26	22.740,79
	TOTAL ACTIVOS POR CORRIENTES	128.504,08	150.557,96

NOTA 10.- 10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En este rubro se registran los valores por inversión de acciones, y el fideicomiso pro Garantía con LATIN TRUST, por los préstamos adquiridos con la entidad financiera LAAD los saldos contables son los siguientes:

10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2018	2019
	ACCIONES SOCIOS	1.136.880,00	1.136.880,00
	GASTOS VARIOS AMORTIZACION	42.339,69	25.969,91
	DERECHOS FIDUCIARIOS	4.965.027,00	4.965.027,00
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	6.144.246,69	6.127.876,91

NOTA 11.- 2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dentro de esta Cuenta se Debitan y Acreditan valores que corresponden a proveedores de la compañía, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2018	2019
	PROVEEDORES LOCALES	495,00	360,11
	PROVEEDORES VARIOS	2.295,66	9.584,23
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.790,66	9.944,34

NOTA 12.- 2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas en sus varios conceptos, las obligaciones con el IESS, los beneficios de ley para sus empleados por pagar y el 15% participación trabajadores se registran en este grupo, sus saldos al 31 de Diciembre son los siguientes:

2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2018	2019
	70% RETENCION IVA	0,00	109,00
	1% RETENCION FUENTE	74,26	89,86
	2% RETENCION FUENTE	9,00	420,00
	IVA POR PAGAR	35,90	0,00
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.007,40	0,00
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.572,47	1.702,14
	IESS POR PAGAR	108,00	108,00
	Por beneficios de Ley a empleados	452,75	452,75
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3.259,78	2.881,75
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.981.603,97

NOTA 13.- 2.02.03. OBLIGACIONES BANCARIAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario

para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

Al 31 de diciembre del año 2016 existió un préstamo con el banco LAAD por el valor de \$ 700,00.00, el cual se ha realizado con la debida autorización de los socios de la compañía, en las condiciones y plazos debidamente establecidos en el contrato. Dicho crédito no pudo ser registrado en el Banco Central del Ecuador, puesto que por la demora en los trámites de re avalúo de las tierras en el Municipio, el perfeccionamiento de los acuerdos entre los socios actuales y los anteriores, entre otros acontecimientos, existió un retraso de dos días para el registro del préstamo en el Banco Central, institución que frente al pedido de registro, indicó que no existía inconveniente en el tratamiento contable y financiero del crédito, con la única salvedad de que los pagos realizados por el mismo en el exterior, no están siendo objeto de la exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas ISD.

Además se encuentra ya registrado en nuevo crédito por pagar a LAAD AMERICAS, el mismo que está debidamente legalizado y registrado, en el Banco central del Ecuador empresa dentro de sus archivos, los saldos al 31 de Diciembre corresponden a los siguientes:

20203	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	2018	2019
DEL EXTERIOR		1.650.130,00	1.520.000,00
LAAD AMERICAS NV (700.000)		570.000,00	530.000,00
LADD AMERICAS 1.150.000		1.080.130,00	990.000,00
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.650.130,00	1.520.000,00

NOTA 14.- 2.02.04. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El Saldo contable de estas cuentas por pagar a largo plazo se relaciona a préstamos otorgados por accionistas y otros; según convenio entre las partes no existe ningún cargo por intereses

20104	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2018	2019
	CXP SOCIOS	255.678,69	204.019,96
	AGROARGENTINA CIA. LTDA.	69.532,70	17.357,92
	AVICOLA ARGENTINA	0,00	227.400,00
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	325.211,39	448.777,88

3. PATRIMONIO.-

NOTA 15.- 3.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende a treinta y dos mil dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores. - Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidas a los accionistas.

Pérdidas Acumuladas años anteriores. - En esta cuenta se registran las pérdidas de periodos anteriores que no se hayan absorbido.

Resultado del ejercicio. - En este rubro consta la pérdida o la utilidad del ejercicio después del 15% participación trabajadores y del impuesto a la renta por pagar del ejercicio.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre:

3	PATRIMONIO	2018	2019
301	CAPITAL	32.000,00	32.000,00
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	32.000,00	32.000,00
	SR. PABLO EGAS TERAN	8.834,00	8.834,00
	SRA. FATIMA EGAS TERAN	8.166,00	8.166,00
	SR. JOSE EDUARDO EGAS MALDONADO	15.000,00	15.000,00
3301	RESERVAS	206,81	480,41
	RESERVA LEGAL	206,81	480,41
305	OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	4.277.027,00	4.277.027,00
	SUPERAVIT REVALUACION PPyE	4.277.027,00	4.277.027,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-21.804,17	-17.874,86
	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	220,00	4.149,31
	PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	-22.024,17	-22.024,17
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.929,31	5.198,35
	GANANCIA O PERDIDA NETA DEL PERIODO	3.929,31	5.198,35
	PATRIMONIO	4.291.358,95	4.296.830,90

NOTA 16.- RESULTADOS DEL EJERCICIO. -

Los siguientes resultados son valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio.

	2018	2019
INGRESOS	118.005,60	217.000,74
ARRIENDOS LOCALES	0,00	217.000,00
VENTAS BROCOLI FRESCO	118.005,60	0,00
INTERESES BANCARIOS	0,00	0,74

GASTOS	111.289,62	209.826,65
---------------	-------------------	-------------------

SUELDOS DE EMPLEADOS	6.000,00	6.000,00
APORTES AL IESS	729,00	1.296,00
FORMULARIOS E IMPRESOS	27,00	0,00
MANTENIMIENTO DE ACTIVOS	0,00	121,92
GASTOS LEGALES	9.389,56	2.777,69
ASESORIA EXTERNA	6.675,00	750,00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6.282,21	4.475,90
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	118,72	21.823,10
GASTOS NO OPERACIONALES	1.609,89	1.403,93
INTERESES BANCARIOS	73.202,17	166.488,01
GASTOS BANCARIOS	5.817,07	4.127,17
OTROS GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
GASTOS NO DEDUCIBLES	1.439,00	562,93

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTOS	6.715,98	7.174,09
--	-----------------	-----------------

NOTA 17.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. -

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta contable. Para el ejercicio económico auditado no se realiza este cálculo y pago por existir pérdidas.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% para el 2019 sobre las utilidades, en este caso tampoco se efectúa este cálculo y pago por existir pérdidas.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria y que ha sido presentada en la Declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio fiscal 2019.

	2018	2019
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	6.715,98	7.174,09
(-) Participación a Trabajadores	1.007,40	0,00
(+) Gastos no Deducibles	1.439,00	562,93
PERDIDA SUJETA AMORTIZACION	7.147,58	7.737,02
Impuesto a la Renta Causado	1.572,47	1.702,14
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	0,00	0,00
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	1.572,47	1.702,14
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0,00	0,00
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio	-1.180,06	-17.360,00
(-) Crédito tributario años anteriores	-5.773,20	-5.380,79
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR)	-5.380,79	-21.038,65

Los resultados reflejados en esta conciliación tributaria serán revelados dentro del pago del Impuesto a la Renta efectuado en el mes de abril de cada año.

NOTA 18.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

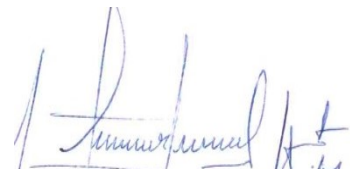
La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten significativamente los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los accionistas.


NG. EGAS JOSÉ
GERENTE

I


OLEAS ESCALANTE CARLOS
CONTADOR