

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

NOTA 1 INFORMACION GENERAL

a.- Domicilio y forma legal

PALZA CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 10 de octubre del 2011 en la Notaria Primera del cantón Esmeraldas, y que fuera aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC. Q.11. 004780 de 25 de octubre de 2011, la misma que se inscribe en el Registro de la Propiedad y Mercantil Municipal del cantón Quinindé, Provincia de Esmeraldas, el 31 de octubre de 2011.

b.- Actividades

El objeto social de la compañía es: **UNO.** - Cultivo, procesamiento y comercialización de palma aceitera, flores, frutas, plantas, semillas, esquejes, viveros; **DOS.**- Importación, exportación y comercialización de todo tipo de productos agrícolas; **TRES.**- Producción ganadera, incluyendo crianza, desarrollo, faenamiento y comercialización de productos cárnicos; **CUATRO.**- Productos y comercialización de leche y sus derivados; **CINCO.**- Producción y comercialización forestal.- **SEIS.**- ... y, en general ejecutar o celebrar cualquier clase de actos y contratos permitidos por la Ley, que guarden relación con el objeto social.- La compañía no podrá realizar ninguna de las actividades contempladas en el Artículo veintisiete de la Ley de Regulación económica y control del gasto público.

NOTA 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros adjuntos han sido preparados 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, de acuerdo con lo dispuesto por el ente de control societario en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) exige la determinación y la aplicación consistente de políticas a transacciones y hechos, Las políticas contables más importantes se establecen más adelante.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las bases de preparación.

Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario y respondan a los delineamientos la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y formen parte del Manual de Políticas Contables de la compañía.

2.2 Moneda Funcional. - La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U. S. dólares), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación. - Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2018, corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados sobre bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más bajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado a la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4 Efectivo y bancos. - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios.

2.5 Inventarios. - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

2.6 Propiedades y equipo. -

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo 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 la base prospectiva.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil en años</u>
Inmuebles	20
Equipos de oficinas	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Equipo de computación	3

2.6.3 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

2.7.1 Impuesto 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 impositivos 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 al final de cada período.

2.7.2 Impuestos corrientes y diferidos. - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7.3.- Participación a trabajadores. - La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15 % de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8 Provisiones. - Se reconocen cuando la compañía tiene una 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 período teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo del efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar pueda ser medido con fiabilidad.

2.8.1 Provisión cuentas incobrables. - La compañía estableció como política del cálculo de la provisión de créditos incobrables el 1% sobre el saldo de la Cuentas por Cobrar Clientes del ejercicio, de acuerdo con lo dispuesto en el Art. 10, numeral 11 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

2.9 Beneficios definidos: Jubilación Patronal. - El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo a abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

2.10 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.

2.11 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 haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.12 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 norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una 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.

2.13 Corrección de Errores de Periodos Anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar información fiable.

En la consideración de que PALZA CIA.LTDA., en el periodo 2018 erradamente el Contador de la Compañía declaro sin valores el formulario 101 de Sociedades, al Servicio de Rentas Internas SRI, es necesario rectificarlo ante los diferentes Entes de Control de lo cual dejamos constancia

NOTA 3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presente estados financieros en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función del cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.2 Estimación de provisión incobrables. - La estimación de la provisión por incobrables se efectúan de acuerdo con la política del cálculo de la provisión de créditos incobrables el 1% sobre el saldo de la Cuentas por Cobrar Clientes del ejercicio, de acuerdo con lo dispuesto en el Art. 10, numeral 11 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, de acuerdo con lo mencionado en la Nota 2.8.1.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo. - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la Nota 2.6.2.

INFORMACION DE APOYO PARA LAS PARTIDAS PRESENTADAS DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4 INVENTARIOS

La medición de los inventarios es al menor entre: el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (*valor neto realizable*), el menor entre ambos. Son valuados al costo promedio ponderado.

NOTA 5 ACTIVOS BIOLOGICOS

En la NIIF para las PYMES (Sección 34) se requiere el valor razonable, a través de pérdidas o ganancias, para los Activos Biológicos solamente cuando el valor razonable es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo. En caso contrario, las PYMES aplican el modelo costo-depreciación-deterioro.

NOTA 6 ACTIVOS CORRIENTES POR IMPUESTOS

La cuenta registra el anticipo de impuesto a la renta pagado y/o retenciones en la fuente, corresponde al Crédito Tributario de Impuesto a la Renta.

NOTA 7 ACTIVO NO CORRIENTE

En la NIIF para las PYMES (Sección 17) Propiedades, Planta y Equipo se manifiesta que las entidades deberán utilizar sólo el método de costo-depreciación-deterioro debido a que el modelo de revaluación no está permitido en la NIIF para las PYMES. Esta sección aplica también para la mayoría de las Propiedades de Inversión. También se aplica para propiedades mantenidas para la venta debido a que no hay una sección especial sobre este tipo de activos.

Una revisión de la vida útil, valor residual, y la tasa de depreciación solo es necesario si existe un cambio significativo en el activo. Cualquier ajuste en estos activos se manejará de manera prospectiva.

La depreciación cargada a resultados en el periodo sujeto a examen será calculada de acuerdo con las tasas expresadas en la nota 2.6.2.

NOTA 8 PASIVOS CORRIENTES

Los pasivos incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

obligaciones según el contrato, retrasando el reconocimiento hasta que los bienes o servicios pedidos hayan sido expedidos, entregados o se haya realizado la prestación.

NOTA 9 PASIVOS CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Corresponden a las obligaciones contraídas hasta al cierre del ejercicio por el impuesto a la renta de la compañía y retenciones en la fuente del IVA e Imp. a la Renta, cuyos saldos al finalizar el ejercicio se muestran como corresponda.

NOTA 10 OTROS PASIVOS (SOCIOS)

La cuenta Otros Pasivos (Socios) registra el valor de los recursos recibidos con el carácter de reembolsables por parte de los socios y que, al 31 de diciembre de 2018, corresponde a:

ZAMORA VALENCIA JUSTO ANIBAL

3.911,68

NOTA 14 CAPITAL SOCIAL

PALZA CIA. LTDA., es una Compañía de Nacionalidad ecuatoriana, fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 10 de octubre del 2011 en la Notaria Primera del cantón Esmeraldas, y que fuera aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC. Q.11. 004780 de 25 de octubre de 2011, inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil Municipal del cantón Quinindé, Provincia de Esmeraldas, el 31 de octubre de 2011.

El capital social consiste en 700 participaciones nominativas de USD \$ 1.00 dólar cada una.

En virtud de la cesión de participaciones realizadas el 27 de agosto y 04 de octubre de 2013, ante el Ab. Carlos Alfredo Macias Sierra, Notaria Público Primero del Cantón Esmeraldas, por parte de los cónyuges Sra. Nelly Fabiola Altamirano Zamora y Sr. Luis David Solís (98 Participaciones), y el Sr. Justo Aníbal Zamora Valencia (98 Participaciones) el capital social de la compañía quedó integrado de la siguiente manera:

Nombre de los socios	Número de Participaciones	Valor C/P	CAPITAL SOCIAL	Porcentaje
ZAMORA VALENCIA ALFONSO G.	112	US \$ 1.00	\$ 112,00	16%
ZAMORA VALENCIA JUSTO A.	98	US \$ 1.00	\$ 98,00	14%
ZAMORA VALENCIA SALOMON G.	98	US \$ 1.00	\$ 98,00	14%
GAMBOA ABRIL TELMO GENARO	98	US \$ 1.00	\$ 98,00	14%
ZAMORA VALENCIA CESAR G.	98	US \$ 1.00	\$ 98,00	14%
NUÑEZ ZAMORA WALTER R.	98	US \$ 1.00	\$ 98,00	14%
ZAMORA VALENCIA GUIDO G.	98	US \$ 1.00	\$ 98,00	14%
Total	700		\$ 700,00	100%

NOTA 15 RESERVA LEGAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

Esta cuenta registra el Fondo de Reserva correspondiente al 5 % de la utilidad anual líquida y realizada hasta alcanzar por lo menos el 20 % del Capital Social, como lo estipula el Art. 13, del estatuto social. Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de este fondo asciende a US \$ 0.00.

NOTA 16 UTILIDAD NO DISTRIBUIDA

Esta cuenta registra la Utilidad No Distribuida de cada uno de los ejercicios anteriores al vigente. Al 31 de diciembre del 2018 el saldo neto de esta cuenta asciende a US \$ 0.00.

NOTA 17 PÉRDIDAS ACUMULADAS

Esta cuenta registra las Pérdidas de Ejercicios Anteriores correspondiente a los años 2016 y 2015. Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de esta cuenta asciende a US \$ - 4,013.77.

NOTA 18 PERDIDA EJERCICIO

Esta cuenta registra la Pérdida del Presente Ejercicio -correspondiente al año 2018- Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de esta cuenta asciende a US \$ - 597.91.

NOTA 19 INGRESOS

Los ingresos ordinarios comprenden las entradas brutas de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la compañía, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

La descomposición de los ingresos en el periodo comprendido entre enero 1º y diciembre 31 del 2018, es de US \$ 0,00.

NOTA 20 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Corresponde a los ingresos recibidos por intereses y otros conceptos en el periodo comprendido entre enero 1º y diciembre 31 del 2018. Un resumen de los otros ingresos en ejercicio es de US \$ 0.00.

NOTA 21 COSTOS Y GASTOS

Los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros, basado en la naturaleza de estos o en la función que cumplan dentro de la entidad de manera tal que proporcione una información fiable y relevante.

Gastos: Constituyen los egresos que no se identifican directamente con un ingreso, aunque contribuye a la generación de este, no se espera que puedan generar ingresos directamente en el futuro, no es recuperable.

Costos: Constituyen los recursos que se egresan en la realización de las actividades que generan ingresos; el costo se identifica por ser generador directo del ingreso y, por tanto, es recuperable; está directamente relacionado con el servicio que brinda la empresa, consecuentemente es inherente con el giro del negocio.

Los costos y gastos durante el año 2018 son del orden del US \$ 0,00.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PALZA CIA. LTDA

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

En US \$ (Dólares americanos)

NOTA 22 GASTOS NO DEDUCIBLES

Un resumen de los Gastos No Deducibles reportados en los estados financieros en el periodo comprendido entre enero 1° y diciembre 31 del 2018, también son del orden del US \$ 0.00

NOTA 23 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La información muestra los saldos de las transacciones comerciales al final del periodo, sobre el que se informa. Los ingresos por parte de las partes relacionadas se realizaron a los precios previamente establecidos a inicios del año. Las compras se realizaron al precio de mercado establecido para reflejar el tratamiento establecido entre las partes.

Los saldos pendientes no están garantizados y probablemente no se liquidarán en efectivo. No se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los saldos adeudados por partes relacionadas.

NOTA 24 CONTINGENCIAS

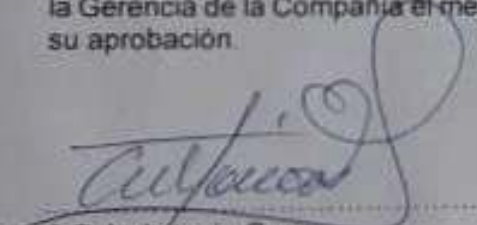
Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene contingencias de ninguna naturaleza, las cuales eventualmente podrían producir efectos en los resultados operacionales de la compañía.

NOTA 25 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 26 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido revisados por la Gerencia de la Compañía el mes de septiembre de 2019 y serán presentados a los socios para su aprobación.



C.P.A. Antonio Casa
CONTADOR