

EREZETA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**

EREZETA CIA. LTDA. es una compañía que fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del **1 de Febrero de 2006 en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil en el Repertorio bajo el número 15551 del 18 de abril del mismo año.**

El objeto social de la Compañía incluye entre otras actividades a "la compraventa, corretaje, permuta, arrendamiento, agenciamiento, explotación y administración de bienes inmuebles y de equipos camineros, maquinarias y vehículos automotores, materias primas y productos elaborados y semielaborados, para la industria, agricultura, ganadería, industria de grasas y aceites y minería; a la compra, venta, comercialización, industrialización, producción, permuta, comisión, intermediación y corretaje de productos agrícolas, industriales, alimenticios, ganaderos y de aves. La compañía podrá importar, exportar, comercializar e industrializar todo tipo de productos agrícolas, de mar, artesanía, maquinaria agrícola y para la construcción; se dedicará también a adquirir, vender, invertir, etc. en acciones, participaciones, valores, obligaciones y demás títulos de renta fija o variable entre otras actividades.

NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

Los estados financieros de **EREZETA CIA. LTDA.** a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

b. Moneda

EREZETA CIA. LTDA. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

4. Activos financieros

EREZETA CIA. LTDA. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

5. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$1.000 (mil dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

6. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

7. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

8. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

9. Beneficios a los empleados

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

10. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

12. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

NOTA 3.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009.

La Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías el 20 de noviembre del 2008, estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, resuelve establecer normas para el registro y preparación de estados financieros de las empresas que califican como PYMES, de acuerdo a esta resolución la Compañía es de características PYMES, por lo que preparó:

Estados financieros de apertura al 31 de diciembre del 2010 que corresponden a los primeros estados financieros presentados (no publicados) utilizando las disposiciones contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estados financieros intermedios al 31 de diciembre del 2011 que corresponden a los estados financieros presentados para efectos comparativos utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Estados financieros con arreglo a las NIIF's al 1 de enero del 2012 que corresponden a los estados financieros preparados utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Se detalla a continuación el asiento de ajuste, producto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

<u>CUENTAS CONTABLES</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
Activos Biológicos	120,000.00	
Existencias		120,000.00

Reclasificación de ganado vacuno que se registró como Inventario en NEC a Activos Biológicos según NIC 41

Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

<u>CUENTAS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	**** en dólares ***		
Banco Pichincha Cta. Cte.	14.121,37	64.836,31	34.746,84
Banco Nacional de Fomento Cta. Cte.	292,12	1.140,94	0,00
TOTAL	14.413,49	65.977,25	34.746,84

Las cuentas corrientes de los bancos Pichincha y Nacional de Fomento registran los movimientos generados en la operación de la empresa, el saldo de estas cuentas se encuentran conciliados al 31 de diciembre.

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

<u>CUENTAS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	**** en dólares ***		
Clientes	2.865,30	21.966,81	0,00
Anticipos entregados a Proveedores	4.876,85	700,00	2.655,55
Otras cuentas por cobrar	56.974,40	57.566,73	50.484,95
Préstamos a empleados	19.752,22	14.949,97	41.261,72
TOTAL	84.468,77	95.183,51	94.402,22

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

La composición del saldo de esta cuenta es como se detalla a continuación:

CUENTAS	2012	2011	2010
	**** en dólares ***		
Anticipo impuesto a la Renta	3.739,60	7.441,44	7.441,44
TOTAL	3.739,60	7.441,44	7.441,44

NOTA 7.- EXISTENCIAS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2012	2011	2010
	**** en dólares ***		
Existencias	0,00	120.000,00	104.755,52
TOTAL	0,00	120.000,00	104.755,52

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2012	2011	2010
	**** en dólares ***		
Terrenos	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Construcciones	143.551,45	143.551,45	109.500,00
Mobiliario y enseres	8.993,95	8.993,95	4.442,73
Maquinaria y Equipo Agrícola	131.555,97	129.979,97	110.236,54
Instalaciones	101.851,86	70.465,10	40.692,61
Activo Biológico Corriente	120.000,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-114.991,06	-89.641,50	-65.270,71
TOTAL	600.962,17	473.348,97	409.601,17

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2012	2011	2010
	**** en dólares ***		
Cuentas por pagar varias	3.649,20	6.248,19	194.800,00
TOTAL	3.649,20	6.248,19	194.800,00

NOTA 10.- OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2012	2011	2010
		**** en dólares ***	
Décimo tercer Sueldo	168,31	154,00	100,00
Décimo cuarto Sueldo	851,67	770,00	500,00
Aportes al IESS	452,34	397,32	258,00
Participación laboral en utilidades	0	2.154,82	2.952,37
TOTAL	1.472,32	3.476,14	3.810,37

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2012	2011	2010
		**** en dólares ***	
Retenciones de IVA	163,66	106,12	219,54
Retenciones Renta en la Fuente	189,96	119,18	211,76
TOTAL	353,62	225,30	431,30

NOTA 12.- PASIVO A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2012	2011	2010
		**** en dólares ***	
Cuentas por pagar largo plazo	605.308,47	642.238,57	635.181,56
TOTAL	605.308,47	642.238,57	635.181,56

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

El capital de la compañía es de 3000 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 3000 participaciones valoradas en 1 dólar cada una.

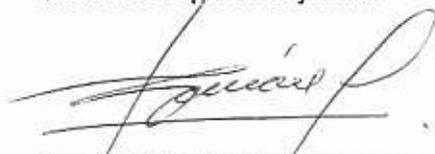
CUENTAS	2012	2011 **** en dólares ***	2010
Capital Social	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Reserva Legal	573,77	573,77	573,77
Resultado años anteriores	106.189,20	98.363,80	81.633,69
Resultado ejercicio actual	-16.962,55	7.825,40	16.730,11
TOTAL	92.800,42	109.762,97	101.937,57

NOTA 14 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Ing. Patricio Román
GERENTE



Eco. Marcelo Estrella
CONTADOR