

EREZETA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

EREZETA CIA. LTDA. es una compañía 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.

Actualmente, la actividad principal que realiza la empresa es la producción y comercialización de productos agropecuarios.

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.

a. 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.

b. 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.

c. Activos financieros

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

d. 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.

e. 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.

f. 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 (remplazo 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.

g. 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.

h. 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 rembolso, 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.

i. 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.

j. 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.

k. 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.

I. 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.

m. 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.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Banco Pichincha Cta. Cte.	1,708.95	18,450.94
Banco Nacional de Fomento Cta. Cte.	-	2,346.71
TOTAL	1,708.95	20,797.65

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

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle con la conformación del saldo de la cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Clientes	1,969.71	3,290.23
Cuentas por cobrar AGP	162,559.43	161,298.00
Otras cuentas por cobrar	15,249.56	-
TOTAL	179,778.70	164,588.23

NOTA 5.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

CUENTAS	2016	2015
(valores en US Dólares)		
Anticipo impuesto a la Renta	3,508.08	3,615.48
TOTAL	3,508.08	3,615.48

NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
(valores en US Dólares)		
Terrenos	201,000.00	201,000.00
Construcciones	143,551.45	143,551.45
Mobiliario y enseres	9,926.13	9,926.13
Maquinaria y Equipo Agrícola	139,848.58	133,288.37
Instalaciones	127,797.60	119,797.60
Activo Biológico Corriente	118,870.00	126,770.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>-243,579.66</u>	<u>-210,194.09</u>
TOTAL	497,414.10	524,139.46

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
(valores en US Dólares)		
Sobregiro bancario contable	155.99	-
Cuentas por pagar varias	18,880.67	16,822.38
TOTAL	19,036.66	16,822.38

NOTA 8.- OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Décimo tercer Sueldo	233.83	181.92
Décimo cuarto Sueldo	991.25	893.19
Participación laboral utilidades	-	871.79
Aportes al IESS	1,256.46	438.07
Préstamos IESS	75.20	-
Fondos de Reserva	<u>225.41</u>	<u>56.64</u>
TOTAL	2,782.15	2,441.61

NOTA 9.- PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Impuesto a la renta anual	-	1015.39
Impuesto a las tierras rurales	1,691.58	0
Retenciones de IVA	76.09	65.22
Retenciones Renta en la Fuente	<u>159.42</u>	<u>103.32</u>
TOTAL	1,927.09	1,183.93

La Conciliación Tributaria al finalizar el ejercicio económico es la siguiente:

Conciliación Tributaria	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Utilidad antes de impuestos	-15,295.19	5,811.94
(-) 15% Participación laboral	-	871.79
(=) Utilidad antes de impuesto renta	-15,295.19	4,940.15
(+) Gastos No deducibles	138.45	1,128.25
(-) Amortización pérdidas tributarias	-	-1,452.98
Base para impuesto a la renta	-15,156.74	4,615.41
22% Impuesto a la renta	-	1,015.39
Utilidad del ejercicio	-15,295.19	3,924.76

NOTA 10.- PASIVO A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Préstamos de Terceros	40,000.00	40,000.00
Cuentas por pagar largo plazo	<u>544,170.99</u>	<u>562,904.78</u>
TOTAL	584,170.99	602,904.78

NOTA 11.- 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	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
Capital Social	3,000.00	3,000.00
Reserva Legal	922.52	922.52
Resultado años anteriores	99,777.68	95,852.92
Pérdidas Acumuladas	-13,912.07	-13,912.07
Resultado ejercicio actual	<u>-15,295.19</u>	<u>3,924.76</u>
TOTAL	74,492.94	89,788.13

NOTA 12.- COSTOS

Los costos incurridos al cierre del ejercicio se detallan a continuación:

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
SUELdos	28,914.00	23,364.00
DECIMO TERCER SUELDO	2,409.50	1,947.00
DECIMO CUARTO SUELDO	2,409.50	1,947.00
FONDO DE RESERVA	2,196.00	1,947.00
APORTE PATRONAL	3,513.05	2,838.84
ANALISIS	-	91.07
CAPACITACION	-	1,200.00
COMBUSTIBLE	896.03	225.00
COMPRAs	-	6,448.43
INSEMINACION	3,975.00	1,172.50
INSUMOS AGROPECUARIOS	28,216.09	26,994.04
INVENTARIO	-	700.00
MANTENIMIENTO	9,749.97	10,079.54
LUBRICANTES	238.39	-
SEMILLAS	580.73	7,521.75
SERVICIOS OCASIONALES	845.50	740.00
SOBREALIMENTO	28,942.36	18,282.20
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,135.19	5,778.01
TRANSPORTE	1,122.00	1,649.00
VETERINARIO	-	156.60
IVA AL GASTO	2,176.95	2,033.82
DEPRECIACION	33,385.57	33,385.57
TOTAL COSTOS	153,705.83	148,501.37

NOTA 13.- GASTOS DE OPERACION

Los gastos de operación incurridos en el ejercicio se detallan a continuación:

CUENTAS	2016	2015
	(valores en US Dólares)	
SUELdos	2,928.00	2,360.00
DECIMO TERCER SUELDO	244.00	196.67
DECIMO CUARTO SUELDO	244.00	196.67
FONDO DE RESERVA	244.00	-
APORTE PATRONAL	355.75	286.70
ALIMENTACION	2,184.19	291.09
ALOJAMIENTO	-	94.25
ASEO Y LIMPIEZA	-	108.34
ATENCIONES A CLIENTES	-	781.82
COMBUSTIBLE	1,257.53	441.82
ENERGIA ELECTRICA	470.02	-
GASTOS BANCARIOS	33.77	17.99
HONORARIOS PROFESIONALES	8,021.76	9,821.76
GASTOS LEGALES	247.85	-
IMPRENTA	-	147.91
INTERNET	1,079.73	368.91
MANTENIMIENTO	9,946.49	9,190.24
PEAJES	228.91	195.20
SUMINISTROS	4,832.92	3,515.35
SERVICIOS OCASIONALES	-	20.00
SERVICIOS CONTABLES	3,750.00	2,250.00
IVA AL GASTO	4,612.17	4,993.76
ROPA DE TRABAJO	-	346.43
IMPUESTO A LA RENTA MINIMO	-	1,861.29
GASTOS VARIOS	1,241.40	-
IMPUESTOS SOLIDARIOS	138.45	-
IMPUESTO A LAS TIERRAS	1,691.58	1,635.55
TOTAL GASTOS	43,752.52	39,121.74

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 2016 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
