

Erezeta Cia. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(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, dónde 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.

Las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Maquinaria y equipo	10

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 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 consiste 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.

l. 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las preparaciones de estados financieros requieren que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectado los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Administración de la Compañía no considera constituir una provisión de deterioro; la misma no sería significativa.

b) Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad

La Compañía revisará cuando fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

c) Obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La tasa de descuento se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios.

NOTA 4.- EFECTIVO Y BANCOS

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	50	185
Banco Pichincha Cta. Cte.	<u>3.585</u>	<u>11.867</u>
TOTAL	3.635	12.052

La cuenta corriente del banco Pichincha, registra los movimientos generados en la operación de la empresa, el saldo de esta cuenta se encuentra conciliado al 31 de diciembre.

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	-	307
Cuentas por cobrar AGP	47.324	52.576
Otras cuentas por cobrar	52.249	23.389
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	99.573	76.272

El saldo que registra esta cuenta corresponde a valores por recuperar en el corto plazo por valores entregados a terceros, en el ejercicio auditado la empresa recibió un abono a la cuenta por cobrar de AGP.

NOTA 6.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo impuesto a la renta	-	3.919
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	-	3.919

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terrenos	201.000	201.000
Obras en curso	18.230	11.297
Construcciones	143.551	143.551
Mobiliario y enseres	9.926	9.926
Maquinaria y equipo Agrícola	310.688	297.425
Activo biológico corriente	119.510	118.870
(-) Depreciación acumulada	-300.171	-276.965
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	502.735	505.104

Un detalle del movimiento de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

Conceptos	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al 1/01/2017	505.104	497.414
(-) Depreciación año 2018	-23.206	-33.386
(+) Adiciones año 2017	<u>20.837</u>	<u>41.076</u>
Saldo al 31 de diciembre	502.735	505.104

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sobregiro bancario contable	2.761	1.477
Anticipo de clientes	36.538	-
Cuentas por pagar Inst. Financieras	21.001	-
Cuentas por pagar varias	<u>9.454</u>	<u>4.633</u>
TOTAL	69.755	6.109

Sobregiro bancario contable. Registra el saldo contable en sobregiro de la cuenta corriente de BAN Ecuador, este sobregiro se solventó en el mes de enero.

NOTA 9.- OBLIGACIONES ACUMULADAS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos por pagar	1.964	2.603
Décimo tercer Sueldo	54	240
Décimo cuarto Sueldo	904	1.198
Vacaciones	120	120
Aportes al IESS	612	1.906
Préstamos IESS	97	-
Fondos de Reserva	<u>96</u>	<u>240</u>
TOTAL	3.847	6.307

NOTA 10.- PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta anual		3.919
Impuesto a las tierras rurales	-	-
Retenciones de IVA	-	130
Retenciones Renta en la Fuente	<u>62</u>	<u>296</u>
TOTAL	62	4.345

En el ejercicio económico 2018 se considera al valor del anticipo de impuesto a la renta registrado en la declaración de impuesto a la renta del año anterior como impuesto a la renta del ejercicio al ser el impuesto causado menor al del anticipo pagado.

10.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Conciliación Tributaria	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de impuestos	-14.226	-27.925
(-) 15% Participación laboral	-	-
Utilidad antes de impuesto renta	<u>-14.226</u>	<u>-27.925</u>
(+) Anticipo impuesto renta		
(+) Gastos No deducibles	<u>8.123</u>	<u>623</u>
Base para impuesto a la renta	-6.102	-27.302
22% Impuesto a la renta	-	-
Utilidad del ejercicio	<u>-6.102</u>	<u>-27.302</u>
Para Pago		
Impuesto causado	-	-
(-) Anticipo pagado	-	3.919
Impuesto a la renta del periodo	-	3.919

- (1) La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2015, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Así también, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestamos de Terceros	44.639	40.000
Cuentas por pagar largo plazo	<u>497.937</u>	<u>497.937</u>
TOTAL	542.576	537.937

NOTA 12.- PATRIMONIO

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.

La conformación del saldo de la cuenta Patrimonio es como sigue:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital Social	3.000	3.000
Reserva Legal	923	923
Resultado años anteriores	99.778	99.778
Pérdidas Acumuladas	-61.051	-29.207
Resultado ejercicio actual	<u>-14.226</u>	<u>-31.844</u>
TOTAL	28.423	42.649

NOTA 13 – INGRESOS

Los ingresos generados en los años 2018 y 2017 fueron por US \$ 173,180 y US \$ 197,327 respectivamente; corresponde a la venta de leche y productos agropecuarios cultivados en la hacienda propiedad de la empresa.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 14 – COSTOS

Los costos del ejercicio se detallan a continuación:

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	31.933	31.500
Décimo tercer sueldo	2.661	2.625
Décimo cuarto sueldo	2.661	2.625
Fondo de reserva	4.177	2.625
Aporte patronal	2.660	3.827
Vacaciones	-	1.313
Combustible	349	289
Inseminación	1.699	9.637
Insumos agropecuarios	35.917	34.260
Mantenimiento	7.001	14.237
Lubricantes	-	70
Semillas	4.184	816
Servicios ocasionales	529	11.455
Sobrealimento	22.894	22.320
Materiales y suministros	1.571	5.970
Transporte	923	3.349
Iva al costo		2.658
Depreciación	22.329	33.386
Total	141.487	182.861

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 15 – GASTOS

Los gastos del ejercicio se detallan a continuación:

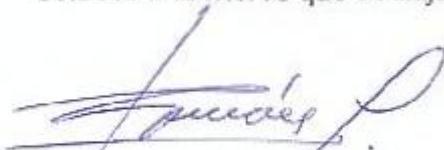
CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	3.000	3.000
Décimo tercer sueldo	250	250
Décimo cuarto sueldo	250	250
Fondo de reserva	250	250
Aporte patronal	365	365
Vacacion	-	125
Capacitacion	996	-
Donacion	572	-
Alimentación	5.565	6.785
Combustible	4.024	3.081
Servicios básicos	-	1.095
Gastos bancarios	2.821	309
Honorarios profesionales	5.431	10.067
Gastos legales	2.263	-
Gastos médicos	515	139
Aseo y limpieza	-	251
Internet	1.664	1.519
Mantenimiento	1.657	1.745
Peajes	380	194
Suministros	479	639
Servicios contables	-	1.710
Iva al gasto	4.004	-
Ropa de trabajo	-	498
Impuestos	2.764	9.497
Gastos varios	6.176	623
Depreciación	877	-
Gastos no deducibles	1.389	-
Impuesto a las tierras	225	-
TOTAL GASTOS	45.918	42.390

NOTA 16.- 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 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 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