

ENTERPRISES PASBRISA  
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**1. OPERACIONES**

*La compañía fue constituida el 10 de Junio del 2014, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a las Actividades agrícolas en todas sus fases.*

**2. POLITICAS CONTABLES**

**a. Base de preparación y presentación de los estados financieros**

*Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

*Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.*

*La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:*

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones*
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones*
- c. Tengan menos de 200 trabajadores*

**b. Hipótesis de negocio en marcha**

*Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.*

**a. Registro contable y moneda de presentación**

*Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.*

**c. Efectivo y equivalentes de efectivo**

*El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.*

**d. Propiedades**

*Las propiedades, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de su vida útil.*

*La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias. El costo revalorizado de los terrenos fue considerado como costo atribuido en el período de transición a las NIIF para las PYMES.*

**e. Cuentas por pagar proveedores y otros**

*Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registra inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.*

**f. Provisiones**

*La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.*

**g. Impuesto a la Renta Causado**

*Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.*

**h. Reserva legal**

*Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.*

**i. Ingresos de actividades ordinarias**

**Ventas de bienes y servicios**

*Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.*

**j. Gastos**

*Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.*

## **1. Operaciones y Escenario Económico**

*La Compañía Sociedad Anónima Enterprise Pasbri S.A. se constituyó el 10 de Junio del año 2014 en el Cantón Naranjal de la Provincia del Guayas ante el Notario Dr. J. Antonio Haz Quevedo, Notario Vigésimo del Cantón Guayaquil. La Escritura Pública correspondiente fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Naranjal el 16 de junio del año 2014. El objeto social es la importación, exportación, industrialización compra, venta y comercialización de productos agrícolas (cacao).*

## **2. Prácticas Contables Significativas**

*Las Políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas Políticas están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIIFs de acuerdo a la Resolución de Superintendencia de Compañías, las cuales requieren 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 sus efectos finales.*

**Base de Presentación.-** *Los estados financieros han sido preparados en U.S. Dólares Americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No. 08.G.DSC vigente autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.*

*La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.*

| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b> | <b>Tasa</b> |
|-------------------------------------|-------------|
| Terrenos                            | -           |
| Muebles y Enseres                   | 10%         |
| Equipos de Computación              | 33%         |
| Herramientas y Equipo               | 10%         |
| Vehículos                           | 20%         |

### **1. Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| Caja                     | \$ 9,800.00          |
| Bancos:                  |                      |
| Machala cta. 108081049-7 | <u>101,475.52</u>    |
|                          | <b>\$ 111,275.52</b> |
|                          | =====                |

*Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016.*

## 2. Cuentas por Cobrar Clientes

2016  
\$ 210,885.77  
=====

*Importe del saldo por pagos anticipados concedidos a clientes nacionales en la cantidad de \$ 133,152.27 y comerciantes \$ 77,733.00 por la comercialización y venta de cacao la 31 de diciembre de 2016.*

## 3. Impuestos Anticipados a la Renta

2016  
\$ 210,642.60  
=====

*Registra el saldo de las retenciones en la fuente 1% en la cantidad de \$ 133,854.71 e incluso el crédito fiscal al 31 de diciembre del año 2015 en la cantidad de \$ 76,789.14 efectuadas a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícola al 31 de diciembre de 2016.*

## 4. Inventarios

2016  
\$ 204,642.60  
=====

*Contabiliza el saldo del stock de inventario conformado por cacao natural, orgánico al 31 de diciembre de 2016.*

## 5. Propiedades, Planta y Equipo

|                                    |                        |
|------------------------------------|------------------------|
| Terrenos                           | \$ 300,000.00          |
| Muebles y Enseres                  | 5,000.00               |
| Equipos de Computación             | 3,280.00               |
| Vehículos                          | 40,000.00              |
| Herramientas y Equipos             | <u>57,000.00</u>       |
| Total Propiedades, Planta y Equipo | \$ 405,280.00          |
| Depreciación acumulada             | <u>27,946.52</u>       |
| Total Propiedades, Planta y Eq.    | \$ 377,333.48<br>===== |

*Las propiedades, planta y equipo están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.*

## 6. Cuentas por Pagar Clientes no Relacionados

2016  
\$ 3,358.95  
=====

*Saldo del anticipo entregado al señor Jorge Supliguicha en la compra de cacao al 31 de diciembre de 2016.*

**7. Obligaciones con Empleados**

|                                 |    |                 |
|---------------------------------|----|-----------------|
| Décimo Tercer Sueldo            | \$ | 317.39          |
| Cuarto Sueldo                   |    | 2,449.80        |
| Vacaciones                      |    | 1,932.93        |
| Bonificación 25% años servicios |    | <u>876.50</u>   |
|                                 | \$ | <u>5,576.62</u> |

=====

Registra el saldo de los beneficios sociales de empleados de la compañía pendientes de liquidar hasta el 31 de diciembre del año 2016.

**8. Obligaciones con el IESS**

|                      |    |               |
|----------------------|----|---------------|
|                      |    | 2016          |
| Aportes Personales   | \$ | 424.78        |
| Aportes Individuales |    | 365.32        |
| Secap-Iece           |    | 37.96         |
| Fondo de Reserva     |    | <u>48.01</u>  |
|                      | \$ | <u>876,07</u> |

=====

Registra el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre del año 2016 proveniente de las aportaciones pendientes de consignar al IESS.

**9. Participación de Empleados**

|    |           |
|----|-----------|
|    | 2016      |
| \$ | 32,778.83 |

=====

Registra el 15% de participación para los trabajadores sobre las utilidades al 31 de diciembre de 2016.

**10. Impuesto a la Renta**

|    |           |
|----|-----------|
|    | 2016      |
| \$ | 40,864.27 |

=====

Contabiliza el saldo establecido por la compañía, pendiente de consignar al Servicio de Rentas Interna al 31 de diciembre de 2016.

**11. Retenciones por Pagar**

|    |           |
|----|-----------|
|    | 2016      |
| \$ | 11,277.95 |

=====

Saldo de las retenciones en la fuente y de Impuesto al Valor Agregado pendientes de consignar al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2016

**12. Proveedores Largo Plazo**

|    |            |
|----|------------|
|    | 2016       |
| \$ | 454,650.99 |

=====

Registra los créditos otorgados a la compañía por sus proveedores en la adquisición de cacao al 31 de diciembre de 2016, sin intereses anuales.

**13. Cuentas y Documentos por Pagar L/P**

2016  
\$ 331,073.98

=====

*Contabiliza el aporte inicial otorgado a la compañía por sus socios para ser utilizados como incremento de capital de trabajo, sin intereses anuales al 31 de diciembre de 2016.*

**14. Capital Suscrito**

\$ 800,00

=====

*Contabiliza 800 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2016.*

*15. La compañía registra la cantidad de \$ 144,882.40 correspondiente a la utilidad operacional generada durante el desarrollo de la actividad económica al 31 de diciembre de 2016.*

**16. Reserva**

- a) **Reserva Legal.**- *Conforme la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de sus ganancias líquidas anual a la cuenta Reserva Legal, hasta el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.*

*La compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2016.*

*Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es: importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao), en tal virtud sus estados financieros no revelan tener Propiedad Intelectual ni Derecho de Autor, de acuerdo al contenido a la Resolución # 04.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.*

*La compañía tiene abiertos los libros contables correspondiente al ejercicio fiscal del año 2015 incluso, 2016 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Interna.*

**17. Hechos Subsecuentes**

*Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de presentación de los estados financieros Marzo 30 del 2017, en adición a las notas explicativas, no se han generado eventos importantes que en la compañía, hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.*

  
CONTADOR GENERAL