

MELUA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Nota 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Fue creada el 10 DE FEBRERO DEL 2014 e inscrita el 16 DE SEPTIEMBRE del mismo año con el fin de Comercializar al por mayor y menor productos agrícolas y sus relacionados en su domicilio IMANTAG VIA COTACACHI IMANTAG

Los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía el 15 de Abril 2017. Los estados financieros reflejan la actividad individual de la Compañía.-

Nota 2 BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de Cumplimiento y Base De Presentación De Los Estados Financieros. - Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". Emitidas por "IASB", International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2016 y en cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

Nota 3 MARCO NORMATIVO

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según Resolución N° 08 G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial N° 498 de 31 de diciembre del 2008, dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. La Compañía aplicó directamente las Normas Internacionales de Información financiera desde el inicio de su vida jurídica.

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial N°879 del 11 de noviembre de 2016, expide el Reglamento sobre Auditorías Externas; en el cual dispone en el "Art. 2.- Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa.- Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, literal c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).

Nota 4 POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más importantes adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros. Estas políticas 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.

- **Bases de Preparación.**

- **Declaración de Cumplimiento**

- Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por "IASB", International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2016.

- **Base de Medición**

- Los estados de situación financiera y de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Completas.

- Los estados financieros de la compañía, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de activos.

- **Moneda Funcional y de Presentación.** - Los registros contables base para la presentación de los estados financieros y las cifras de las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, como unidad monetaria para efectos de aplicar el esquema de dolarización", publicado en el Registro Oficial # 57 del 13 de abril del 2.000, de conformidad con la Ley de Transformación Económica del Ecuador.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - La Compañía considera el efectivo que incluye el saldo en caja y bancos, todas las inversiones transitorias que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses como equivalentes de efectivo. Los equivalentes de efectivo se encuentran valuados a sus correspondientes valores razonables y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

- **Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

- Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, son valores pendientes por préstamos otorgados y se ha establecido para los cobros convenios de crédito, en condiciones establecidas de no generar intereses ni plazos de vencimiento.

- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes; excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

- **Inventarios**

Se encuentran valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización. El inventario incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, considerando aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año. Las importaciones en tránsito son valuados al costo de adquisición más gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor en caso de existir.

- **Método de Depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil</u> (en años)
Maquinarias y equipos	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

- **Deterioro del valor de los Activos no Financieros** - La Compañía al cierre de cada período evalúa el valor de sus activos para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando existe dicha indicación, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de la pérdida, si la hubiera.

La compañía al revisar y analizar el indicio del deterioro, considera los siguientes parámetros:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo
- b) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo
- c) Evidencia que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

- **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros de obligaciones, se miden posteriormente al costo amortizado, utilizando el método interés efectivo en función de la tasa efectiva de financiamiento.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes; excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Impuestos corrientes y diferidos**

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo fiscal.

La provisión para impuesto sobre la renta se determina con base en la utilidad contable, ajustada por los ingresos no gravables y gastos no deducibles. La utilidad gravable (tributaria) difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

- **Provisiones** - Una provisión es reconocida en el estado de situación financiera, cuando la Compañía adquiere una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada es aproximada a su valor de cancelación; no obstante, puede diferir del monto definitivo.

El valor estimado de las provisiones, se ajusta a la fecha del estado de situación financiera, afectando directamente el estado de resultados.

Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

- **Beneficios a Empleados**

Participación en las Utilidades.- La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores

sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables, de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio. La compañía No ha reconocido la provisión del cálculo actuarial.

- **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Costos y gastos:**

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

Los costos y gastos se asignan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengo.

Nota 5 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Nota 6 ESTÁNDARES NUEVOS O ENMIENDAS A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF" 2016.

Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas

A continuación, las Normas Internacionales de Información Financiera y las interpretaciones y enmiendas emitidas; que todavía no han entrado en vigencia. En tal sentido la compañía se encuentra analizando para prevenir que no tenga un mayor impacto en el futuro.

NIIF	SÚJETO DE MODIFICACIÓN	FECHA VIGENCIA
------	------------------------	----------------

NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar	Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes del NIIF 9	1 enero 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Introducción de un modelo de Contabilidad de Coberturas	1 enero 2018

Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas

NIIF	SUJETO DE MODIFICACIÓN	FECHA VIGENCIA (* APLICACIÓN)	
NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas.	Cambios en los métodos de disposiciones.	1 enero 2016 *	
NIIF 7.- Instrumentos Financieros Revelación	Contratos de servicio de administración, aplicación de las enmiendas a la NIIF 7 sobre revelaciones de la compensación en los estados financieros intermedios condensados	1 enero 2016 *	
NIC 19.- Beneficios para los empleados	Tasa de descuento: Tasa del mercado regional	1 enero 2016 *	
NIC 34.- Información financiera intermedia	Información a revelar en alguna otra parte de la información financiera.	1 enero 2016 *	
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio	1 enero 2016*
NIIF 14	Cuentas regulatorias diferidas	Publicación de la norma "Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas "	1 enero 2016*
NIIF 15	Ingresos ordinarios provenientes de contrato con los clientes	Publicación de la norma "Reconocimiento de los Ingresos de procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18, SIC 31, CNIF 31, 15 y 18	1 enero 2018 *
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Iniciativa sobre información a revelar	1 enero 2016*
NIC 16 y NIC 41	Propiedad, planta y equipo Agricultura	Enmiendas para aclarar la contabilidad para las plantas que producen frutos de agricultura	1 enero 2016*
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la pérdida de control de una subsidiaria cuando la subsidiaria cuando la subsidiaria no constituye un negocio	1 enero 2016*
NIC 27	Estados Financieros Separados	Método de la participación en los Estados Financieros (Separados)	1 enero 2016*
NIIF 10 y NIC 28	Estados Financieros Consolidados Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	1 enero 2016*
NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28	Estados Financieros Consolidados Información a revelar sobre participaciones en otras entidades Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	1 enero 2016*
NIC 16 y NIC 38	Propiedad, planta y equipo Activos Intangibles	Enmiendas para aclarar los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 enero 2016*

Nota
7

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en los bancos.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (Cuentas por Cobrar Comerciales) y sus actividades financieras incluido los saldos en bancos.

La Administración es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo.

Riesgo de liquidez

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento, manteniendo un flujo de caja proyectando a corto y largo plazo.

La Administración de la Compañía estima que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión, establecidos en sus presupuestos de operación.

Nota 8 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares y no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: Caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a tres meses). El saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 corresponde:

	2017	2016
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 10,911.53	\$ 16,000.00
total	\$ 10,911.53	\$ 16,000.00

Se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
Caja General Cobros		\$ 15,000.00
Caja chica Walter Espín	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
Cta. Cte. Banco Pichincha	\$ 9,911.53	
total	\$ 10,911.53	\$ 16,000.00

- a) **CAJA CHICA:** Registra los valores entregados para gastos menores en cada uno de los puntos de venta. Son valores de libre disponibilidad y al 31 de diciembre de 2017 y 2016 está conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
Caja chica Walter Espín	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
total	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00

- b) **BANCOS:** El saldo de las cuentas corrientes se concilian mensualmente con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2017 se presenta como se detalla en el cuadro expuesto.

	2017	2016
Banco Pichincha	\$ 9,911.53	\$ 0
TOTALES	\$ 9,911.53	\$ 0

Nota 9 **ACTIVOS FINANCIEROS**

Esta cuenta registra los valores por cobrar relacionadas con la actividad propia de la empresa. El saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017	2016
Cientes Nacionales	\$ 31,476.22	\$ 27,810.46
total	\$ 31,476.22	\$ 27,810.46

- (1) Las Cuentas y Documentos por Cobrar registras los saldos que los clientes al 31 de diciembre del 2017 adeudan a la compañía y se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
Cientes Nacionales Relacionados	\$ 4,937.33	\$ 385.00
Cientes Nacionales	\$ 26,538.89	\$ 27,425.46
total	\$ 31,476.22	\$ 27,810.46

- (2) La Cuenta Otras Cuentas por Cobrar registra los saldos que los empleados al 31 de diciembre del 2017 adeudan a la compañía y se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
Anticipo Maestros	\$ -	\$ 1,309.89
Anticipo Varios	\$ -	\$ 2,189.67
Andrango Juan	\$ -	\$ 140.00
total	\$ -	\$ 3,639.56

Nota 10 INVENTARIOS

Los Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios se miden al costo o al valor neto de realizable, el menor. El saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

INVENTARIOS

INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	2017	2016
Sobrealimentos	\$ 10,419.13	
Medicinas	\$ 972.58	
Fertilizantes	\$ 11.09	\$ 3,756.38
Semillas	\$ 7,734.38	\$ 16,778.58
Otros Materiales	\$ 595.96	\$ 4,311.87
total	\$ 19,733.14	\$ 24,846.83

INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	2017	2016
Cultivo de Cebada	\$ 898.06	\$ 12,329.71
Henofaje	\$ 19,780.81	\$ 36,393.96
Cultivo de Trigo		\$ 4,735.25
total	\$ 20,678.87	\$ 53,458.92

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	2017	2016
Fardos de Henolaje en Proceso	\$ 20,723.76	
total	\$ 20,723.76	\$ -

INVENTARIO ANIMALES	2017	2016
Vacas 1-2 Partos	\$ 5,433.00	\$ 85,284.00
Vacas 3-4 Partos	\$ 78,194.00	\$ 26,112.00
Terneras Cajones	\$ 2,352.00	\$ 3,360.00
Terneras Medias	\$ 9,146.00	\$ 7,650.00
Terneras Potreros	\$ 6,041.00	\$ 7,600.00
Vaonas Fierro	\$ 12,288.00	\$ 19,800.00
Vaonas Vientres	\$ 41,600.00	\$ 23,040.00
Toretos	\$ 3,758.06	\$ 11,629.04
total	\$ 1,748,031.71	\$ 874,130.06

La composición del saldo de Inventarios al 31 de diciembre del 2017, corresponde

- (1) Corresponde a la provisión del valor neto de realización, y se calcula para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.

Nota 11 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se registra los seguros, arriendos, anticipo a proveedores, que la empresa pagó por anticipado y que al 31 de diciembre no se han devengado y se presenta como sigue:

	2017	2016
Gastos pre operativos apertura de zanjas-tronchas	\$ -	\$ 9,771.98
Cuentas por cobrar SRI	\$ -	\$ 513.88
total	\$ -	\$ 10,285.86

Nota 12 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha y anticipos pagados del año que se declara.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se presenta como sigue:

	2017	2016
Impuesto a la Renta Ret. 1 %FTE Recibidas	\$ -	\$ 6,106.88
total	\$ -	\$ 6,106.88

Nota 13 PPOPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se registra los activos que se espera tener beneficios futuros, por más de un período y que el costo se puede valorar con fiabilidad, y se utiliza con propósitos administrativos.

La depreciación acumulada, es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. La compañía deprecia sus bienes por el método de línea recta.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos se presentan de acuerdo al siguiente cuadro:

	2017	2016
Instalaciones	\$ 190,336.42	\$ 60,178.53
Maquinaria Agrícola	\$ 93,269.81	\$ 89,669.81
Equipo Riego	\$ 148,300.93	\$ 129,739.41
Implementos Pecuarios	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00
Implementos Agrícolas-Silo	\$ 122,876.91	\$ 122,876.91
Equipo Eléctrico	\$ 16,825.04	\$ 16,825.04
Equipo de Ordeño Y Frio	\$ 184,071.91	\$ 150,903.12
Construcciones en Curso (Reservorio)	\$ -	\$ 30,065.24
Deprec. Acum. Instalaciones	\$ (4,513.40)	\$ (1,805.36)
Deprec. Acum. Maquinaria Agrícola	\$ (24,533.73)	\$ (16,409.49)
Deprec. Acum. Equipo de Ordeño	\$ (13,302.18)	
Deprec. Acum. Equipo de Riego	\$ (31,657.85)	\$ (19,285.20)
Deprec. Acum. Implementos Agrícolas	\$ (35,197.71)	\$ (23,022.75)
Deprec. Acum. Equipo Eléctrico	\$ (1,514.28)	
Deprec. Acum. Equipo de Oficina	\$ (1,212.60)	
total	\$ 656,149.27	\$ 552,135.26

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Durante el año 2016, la compañía adquirió vehículos para utilizar en las actividades propias de la compañía, se respaldan con sus respectivas facturas.

El movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre del 2017, se consolida de la siguiente manera:

	SALDO FINAL	COMPRAS	SALDO INICIAL
Instalaciones	\$ 190,336.42	\$ 130,157.89	\$ 60,178.53
Maquinaria Agrícola	\$ 93,269.81	\$ 3,600.00	\$ 89,669.81
Equipo Riego	\$ 148,300.93	\$ 18,561.52	\$ 129,739.41
Implementos Pecuarios	\$ 12,400.00	\$ -	\$ 12,400.00
Implementos Agrícolas-Silo	\$ 122,876.91	\$ -	\$ 122,876.91
Equipo Eléctrico	\$ 16,825.04	\$ -	\$ 16,825.04
Equipo de Ordeño Y Frio	\$ 184,071.91	\$ 33,168.79	\$ 150,903.12
Construcciones en Curso (Reservorio)	\$ -	\$ (30,065.24)	\$ 30,065.24
total	\$ 1,386,305.70	\$ 684,535.47	\$ 612,658.06

Nota 14 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Registra las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias deducibles, al 31 de diciembre registra el siguiente saldo:

	2017	2016
Pasivos x Impuestos Diferidos		\$ (3,904.12)
Activo por impuestos diferidos	\$ 3,914.24	
total	\$ 3,914.24	\$ (3,904.12)

Nota 15 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Registra las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la compañía en favor de terceros.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta se presenta como sigue:

	2017	2016
Cuentas por pagar comerciales	\$ (20,531.16)	\$ (633,331.99)
total	\$ (20,531.16)	\$ (633,331.99)

El saldo de las Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales corrientes se conforman de la siguiente manera:

	2017	2016
Proveedores relacionados	\$ (8,429.14)	\$ (572,049.40)
Proveedores no relacionados	\$ (6,507.32)	\$ (2,788.01)
Cheques Por Efectivisar	\$ (5,594.70)	\$ (43,792.25)
Sobregiros Bancarios	\$ -	\$ (14,702.33)
total	\$ (20,531.16)	\$ (633,331.99)

Nota 16. OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

En Esta cuenta se registra las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, con e impuesto a la renta, de la retención en la fuente, las obligaciones con el IESS, así como los beneficios sociales de los trabajadores.

En esta cuenta también se registra el anticipo de clientes.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 esta cuenta registra los siguientes saldos:

	2017	2016
Otras obligaciones	\$ (5,220.87)	\$ (6,266.33)
total	\$ (5,220.87)	\$ (6,266.33)

La cuenta Otras Obligaciones por pagar, se descomponen de la siguiente manera:

	2017	2016
Aportes Personal IESS	\$ (702.17)	\$ (492.29)
Prestamos Empleados IESS	\$ (361.91)	\$ (186.54)
Fondos de Reserva IESS	\$ (95.87)	\$ (52.47)
Aporte Patronal por Pagar	\$ (902.79)	\$ (632.86)
Provisión Décimo Tercero	\$ (619.18)	\$ (427.66)
Provisión Décimo Cuarto	\$ (1,593.75)	\$ (1,195.08)
Sueldos por Pagar	\$ (39.57)	
S.R.I x Pagar	\$ (905.63)	\$ (3,279.43)
total	\$ (5,220.87)	\$ (6,266.33)

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- En esta cuenta incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, como es el caso de Jubilación patronal y desahucio. La compañía ha realizado el cálculo actuarial desde la constitución de la compañía.

	2017	2016
Provisión Desahucio empleados	\$ 3710,00	\$ -
TOTALES	\$ 3.710,00	\$ -

Nota 17 PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 registra el saldo siguiente:

	2017	2016
Patrimonio Neto	\$ (1.582,62)	\$ (10.107,38)
TOTALES	\$ (1.582,62)	\$ (10.107,38)

A continuación se presenta el desglose de la cuenta Patrimonio Neto:

	2017	2016
Capital Suscrito o Asignado	\$ (1.000,00)	\$ (1.000,00)
Legales	\$ (500,00)	\$ (500,00)
Ganancias Acumuladas	\$ (18.773,65)	
Pérdidas Acumuladas	\$ 13.080,87	\$ 13.080,87
utilidad del ejercicio	\$ 8.775,40	\$ (21.688,25)
total	\$ 1,582.62	\$ (10,107.38)

- 1) **Capital Pagado.**- El Capital Social de la compañía, es de USD.1000,00 dividido en 1000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (USD.1,00) de los Estados Unidos de América, cada una; se encuentra íntegramente pagado por los accionistas. Esta cuenta registra el monto total del capital representado por acciones según consta en la escritura de constitución de la compañía inscrita en el Registro Mercantil y se presenta a continuación:

	2017	2016
Miranda Vargas Julio	\$ (250,00)	\$ (250,00)
Miranda Vargas Jose	\$ (250,00)	\$ (250,00)
Miranda Vargas Maria	\$ (250,00)	\$ (250,00)
Miranda Vargas Anita	\$ (250,00)	\$ (250,00)
total	\$ (1,000.00)	\$ (1,000.00)

- 2) **Reserva Legal.**- Se registra de conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal del 5% de las utilidades líquidas anuales, hasta completar el 50% del capital social.
- 3) **Ganancias Acumuladas.**- Registra las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo.
- 4) **Utilidad del ejercicio.**- Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio, en este caso se registra las utilidades sin las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.
- 5) **Otros Resultados Integrales.** - Por aplicación de impuesto diferido de la Provisión por deterioro del año 2015 quedando como saldo en el año 2017 \$1.166,54 pendiente de recuperación.

Nota 18 INGRESOS

Este rubro incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la compañía y corresponden a las ventas. Los ingresos totales al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	2017	2016
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ (523,203.00)	\$ (383,219.55)
total	\$ (523,203.00)	\$ (383,219.55)

Un resumen de los ingresos que se conforman según el siguiente detalle:

	2017	2016
Ventas Leche Cruda	\$ (252,470.00)	\$ (235,892.07)
Ventas Henolaje	\$ (169,139.00)	\$ (88,862.00)
Ventas Varias	\$ (101,502.00)	\$ (40,695.90)
Otros Ingresos	\$ (92.00)	\$ (23.58)
Ingreso x Medición de Activos Biológicos		\$ (17,746.00)
total	\$ (523,203.00)	\$ (383,219.55)

Nota 19 COSTOS

El costo de venta comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprenden todos los costos derivados de la adquisición. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se presenta de la siguiente manera:

Los costos se desglosan como sigue:

	COSTO	
	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 20,094.03	\$ 24,018.86
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 3,412.16	\$ 3,814.93
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 3,552.72	\$ 4,910.85
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		\$ 160.00
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,415.53	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 12,284.28	\$ 89,046.16
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 10,700.66	\$ 15,474.37
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2185.74	
Servicios Básicos	\$ 461.44	\$ 624.65
OTROS	\$ 113.27	
total	\$ 54,319.83	\$ 138,049.82

Nota 20 GASTOS

Registra los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la compañía. Incluye todos los gastos del período distribuidos en gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos se reconocen de acuerdo a la base del devengo. Al 31 de diciembre la compañía tuvo los siguientes gastos:

	2017	2016
Agasajos Navideños	\$ 1,800.00	\$ 1,031.27
Análisis Laboratorio		\$ 33.93

Aporte patronal IEss	\$ 5,969.72	\$ 4,198.29
Bonificación por producción	\$ 3,699.79	\$ 2,560.00
Combustible	\$ 3,711.19	\$ 1,544.14
Decimo Cuarto	\$ 981.66	\$ 1,860.50
Decimo Tercero	\$ 2,581.94	\$ 2,879.49
Depreciación de Instalaciones-Equipo-Vehículos	\$ 16,195.97	\$ 12,668.36
Depreciación Maquinaria Agrícola e Implementos	\$ 20,597.45	\$ 20,245.20
Desparasitantes	\$ 734.86	\$ 838.40
Fertilizantes	\$ 17,097.72	\$ 24,974.83
Flete Transporte de Insumos	\$ 30,472.75	\$ 4,141.05
Fondos de Reserva	\$ 3,642.21	\$ 2,284.74
Gastos de viaje y representación	\$ 99.42	
Gastos Varios (bancarios y multas)	\$ 275.52	\$ 350.61
Honorarios Asesor Contable	\$ 675.00	\$ 1,330.00
Horas extras	\$ 13,921.83	\$ 8,726.20
Impuestos y contribuciones	\$ 665.64	\$ 3,655.98
IVA Que se Carga al Gasto (F1 01 -763)	\$ 17,816.16	\$ 11,668.40
Mantenimiento de Casa de Hacienda	\$ 2,569.77	\$ 678.08
Mantenimiento Equipo de Riego y AseQUIAS	\$ 5,047.28	\$ 7,696.62
Mantenimiento y Reparación de Sequias de Agua	\$ 1,076.85	\$ 722.37
Mantenimiento y Reparación de Criaderos	\$ 1,605.18	\$ 5,357.83
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	\$ 2,009.46	\$ 5,047.52
Mantenimiento y Reparación Equipo Ordenio	\$ 9,375.04	\$ 651.47
Mantenimiento y Reparación Instalaciones-Carrinos-Linderos	\$ 7.89	\$ 31,119.66
MANTENIMIENTO Y REPARACION INSTALACIONES-ZOO		\$ 190.91

	\$	\$
Mantenimiento y Reparacion Maq. Agricola	19,961.60	3,561.94
	\$	\$
Mantenimiento y Reparacion Oficinas (CTKCH)	3,409.48	509.60
	\$	\$
Materiales Varios Indirectos	1,285.51	2,592.62
	\$	\$
Materiales y Utiles de Oficina	598.05	190.64
	\$	\$
Medicinas	10,964.73	6,177.18
	\$	\$
Minerales	5,117.96	1,963.99
	\$	\$
Otros Gastos	17,871.48	14,410.18
	\$	\$
Otros Materiales	3,490.99	1,364.81
	\$	\$
Productos Agricolas	22.48	-
	\$	
Ropa de Trabajo	616.65	
	\$	\$
Semillas	345.65	-
	\$	\$
Servicios Basicos	998.60	476.18
	\$	\$
Sobrealimentos	88,178.66	47,525.95
	\$	\$
Sueldos y Salarios	31,512.12	23,227.55
	\$	\$
Vacaciones	4,100.88	383.26
	\$	
Vacaciones	402.53	
	\$	
Gastos Excentos x Medicion de Activos Biologicos	17,792.00	
	\$	\$
TOTALES	369,299.67	258,839.75

El desglose de gastos por el periodo al 31 de diciembre del 2017 Y 2016

Los mismos que se desglosan a continuación:

Nota 21 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Corresponde a la Ganancia del Período de USD 226206,71 de este valor se hará las apropiaciones como: Participación de trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

MELUA CIA LTDA	
ANEXOS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
EJERCICIO ECONOMICO 2017	
ANEXO No.15	
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
(=) PERDIDA CONTABLE	-5,505.39
(+) INGRESO POR MEDICION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	17.792.00
(-) 15% TRABAJADORES	1,842.99
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	13,834.84
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EXTERIOIR	0.00
(-) RENTAS EXCENTAS	0.00
(+) AUTOGLOSAS 1	0.00
(+) AUTOGLOSAS 2	0.00
(-) DEDUCCIONES TRABAJO NETO	0.00
(-) DEDUCCIONES DISCAPACITADOS	0.00
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS	0.00
(=) BASE IMPONIBLE	24,278.46
(*) 22% IMPUESTO A LA RENTA	5,341.26

RESUMEN DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad antes de 15% participación Trabajadores	12,286,61
Participación 15% Trabajadores	1,842,99
Utilidad Neta del Ejercicio	24,278,46
Impuesto a la Renta	5,341,26
Utilidad neta a disposición de los accionistas	5,102,36

Nota 22 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía el 31 de enero del 2018 y se presentó a la Junta General Ordinaria de Accionistas para su conocimiento y aprobación el 29 de Marzo del 2018.

Nota 23 PRINCIPALES OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**Operaciones con partes relacionadas y Accionistas**

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

Principales transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017, se presentaron transacciones con partes relacionadas, tributariamente bajo el concepto de créditos relacionados.

Administración y alta dirección

La Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre del 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Remuneraciones y compensaciones de la gerencia

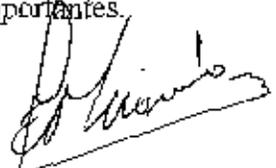
Durante los años 2017, los importes reconocidos a la gerencia general, corresponde a pagos por desempeño de sus funciones, las transacciones se identifican como efectuadas con partes relacionadas al tratarse de un accionista de la Compañía.

Nota 24 CONTINGENCIAS

De acuerdo a la firma de abogados que la empresa ha contratado, no existen juicios en contra o a favor de la empresa, por lo que al 31 de diciembre del 2017, no se registra contingencias.

Nota 25 CONTRATOS

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía MELUA CIA LTDA, no mantiene contratos importantes.


Ing/ Julio Eduardo Miranda Vargas
GERENTE GENERAL


Dra. Páezela Granda
CONTADORA GENERAL