

INDUSTRIA DE ABONOS ORGÁNICOS ZURITA & CANO ZUCAHUMUS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros año 2015

1. Operaciones y actividades principales

Industria de Abonos Orgánicos Zurita & Cano Zucahumus Cía. Ltda., realiza actividades en el sector agrícola y en mayor volumen la producción de abonos, Al 31 de diciembre del 2015 la compañía terminó en cero su inventario.

Al 31 de diciembre del 2015 el recurso humano que contaba en ese momento fue de 4 personas, recurso humano distribuido en áreas de producción, administración y ventas.

2. Política contables

2.1 ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con Normas de información Financiera-NIIF.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de Industria de Abonos Orgánicos Zurita & Cano Zucahumus Cía. Ltda., **han sido** preparados en base **al costo histórico estableciendo si es valor razonable entre la partes en el intercambio de bienes y servicios** excepto los instrumentos financieros y activos biológicos que mide a valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, tal como se detalla a continuación.

2.3 EFECTIVOS Y BANCOS

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista, en un banco local, las cuales se registran al valor de los depósitos.

2.4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro, registrada a su valor razonable y no se incluyen provisión.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes.

2.5 INVENTARIOS

MATERIA PRIMA, SUMISTROS Y MATERIALES: están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registran al costo histórico, el costo de propiedad planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la valoración es al costo más revalúo. Las erogaciones por mantenimiento

y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas. Se considera activo fijo a los bienes cuyo costo de adquisición es superior a 200 dólares.

Depreciación. Se registra con cargo a las operaciones del período, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil, siguiendo el método de línea recta, se revisan al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

En maquinaria y equipo según su naturaleza de 10 a 25 años, equipos de transporte, muebles y enseres, equipo de oficina de 5 a 10 años y equipos de computación 3 años.

Deterioro del valor de los activos tangibles.-Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.7 OBLIGACIONES A SOCIOS Y ACCIONISTAS

Se registran como pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se valoran posteriormente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, estas obligaciones son la que corresponden a menos de 12 meses.

2.8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa pasivos originados en bienes y/o servicios recibidos que se encuentran pendientes de cancelación.

2.9 IMPUESTOS

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

2.10 IMPUESTOS DIFERIDOS

Se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

2.11 DESAHUCIO

El personal es nuevo y todavía no se provisiona dichos valores.

2.12 PARTICIPACION DE TRABAJADORES

El porcentaje legal de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.13 RESERVA LEGAL

La cuenta reserva legal presenta el monto al cierre del año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la Cía., la cual debe apropiar a esta reserva un mínimo del **5%** de sus utilidades netas anuales , la reserva legal apropiada con las utilidades del ejercicio serán ratificadas y aprobadas por la junta general de accionistas en el siguiente año.

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen por el método devengado, es decir se registran cuando se causan, y se miden el valor razonable con la contraprestación de la cuenta por cobrar, descontada el valor de rebaja o descuento comercial.

2.14.1 INGRESOS ORDINARIOS proceden de la venta de productos de la compañía comercializa y el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.15 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen cuando se causan y se registran al costo histórico, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Los estados financieros están presentados de conformidad con las NIIf, para esto se requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de caja y bancos nacionales

en U.S. dólares

CUENTA	31/12/2015	31/12/2014
CAJA	15,000.00	0.00
BANCOS NACIONALES	952.94	0.00
TOTAL	15,952.94	0.00

5. CUENTAS POR COBRAR Y GASTOS ANTICIPADOS

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se presentan al 31 de diciembre del 2014 y 2015 de la siguiente manera.

ACTIVOS	AL 31-12-15	AL 31-12-14
Cuentas por cobrar	16,345.18	0.00
(Provisión para incobrables)	0.00	0.00
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	0.00	0.00

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de cuentas por cobrar corresponden a clientes por ventas realizadas principalmente a agricultores en ferias orgánicas principalmente.

En cuanto a la provisión de cuentas incobrables la Administración considera que el valor acumulado a diciembre 31 del 2015 de cuentas irrecuperables es cero por lo que no se realiza la provisión de cuentas incobrables.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015 los inventarios estaban conformados de la siguiente manera:

ACTIVOS	AL 31-12-2015	AL 31-12-2014
	En U.S. Dólares	
MATERIA PRIMA	0.00	0.00
PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	0.00
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	0.00
SUMINISTROS	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL INVENTARIOS	0,00	0,00

7. ACTIVOS FIJOS

En U.S. Dólares		
CUENTAS	31/12/2015	31/12/2014
MAQUINARIA Y EQUIPO		0.00
	2,933.48	
MUEBLES Y ENSERES	1,794.63	0.00
EQUIPO DE COMPUTACION	0.00	0.00
EDIFICIOS	0.00	0.00
VEHICULOS	0.00	0.00
INSTALACIONES	0.00	0.00
TOTAL	4,728.11	0.00
DEPRECIACION	-43.27	0.00
VALOR EN LIBROS	4,684.84	0.00

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En U.S. Dólares

DETALLE DE LA CUENTA	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por pagar comerciales	4,152.38	0.00
Préstamos Socios por pagar	17,000.00	0.00
Anticipos de clientes	0.00	0.00
15% Participación trabajadores	1,783.85	0.00
Impuesto a la renta	2,223.86	0.00
TOTAL	25,160.09	0.00

En cuentas por pagar comerciales corresponden a proveedores por compra de materia prima, suministros y servicios de operación normal de la compañía.

En Préstamos Socios por pagar constan a valor presente de los valores adeudados a los socios al año 2015.

9. PROVISIONES JUBILACION PATRONAL

En este año la gerencia ha estimado no provisionar la provisión de jubilación y desahucio, por ser empleados nuevos.

10. PATRIMONIO

10.1 CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado y pagado es de \$ 1.000,00, está constituida por 1.000 participaciones no negociables de valor unitario de 1 dólar cada una.

10.2 RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación legal vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

10.3 Aportes para futura capitalización

No se ha realizado aportes para futuras capitalizaciones para este año.

11. INGRESOS

Los ingresos provenientes de los productos de la empresa son los siguientes:

	en usd dólares	
NOMBRE DEL PRODUCTO	31/12/2015	31/12/2014
BIORMUS	15,628.00	0.00
NATIVA TERRA	24,255.00	0.00
PETRA MINERAL	1,230.00	0.00
		0..00
TOTAL	41,113.00	0.00

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos en resumen son los siguientes:

	en usd dólares	
NOMBRE DEL ACTIVO	31/12/2015	31/12/2014
COSTO VENTAS	14,682.32	0.00
GASTOS ADMINISTRACION	9,661.65	0.00
GASTOS VENTA	4,835.50	0.00
GASTOS FINANCIEROS	41.21	0.00
TOTAL	29,220.68	0.00

13. CONCILIACION TRIBUTARIA

INDUSTRIA DE ABONOS ORGÁNICOS ZURITA & CANO ZUCAHUMUS CIA. LTDA

Al 31 de diciembre del 2015

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

DESCRIPCIÓN	VALOR
CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	
INGRESOS	41,113.00
COSTOS Y GASTOS	(29,220.68)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11,892.32
INDICE (UTILIDAD/INGRESOS TOTALES)	28.93%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11,892.32
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-

(+/-) Ajuste por precios de transferencia	-
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	11,892.32
(-) 15% Participación trabajadores	(1,783.85)
(+) Gastos no deducibles locales	0.00
	-
= Base imponible (utilidad gravable)	10,108.47
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Tarifa Impuesto a la Renta	22%
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0
Saldo utilidad gravable	10,108.47
Impuesto a la Renta Causado (calculado)	2,223.86
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2,223.86
(-) Anticipo del ejercicio fiscal corriente (Pagado en jul. y sep.)	(0,00)
(-) Crédito tributario por ISD	(0,00)
(-) Retenciones en la fuente del presente ejercicio	(0,00)
(+) Retenciones en comprobantes de retención que no cumplen requisitos RCVR	-
(-) Retenciones por dividendos anticipados	-
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior	-
(-) Crédito tributario años anteriores	(0,00)
(-) Exoneración por leyes especiales	-
Saldo Impuesto a la Renta a pagar	
Saldo a favor contribuyente	2,223.86
INDICE (IMPUESTO CAUSADO/INGRESOS TOTALES)	5.41%
CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Anticipo próximo año	392.16
DETERMINACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE NETO	
Resultado contable del ejercicio	11,892.32
(-) 15% participación trabajadores	(1,783.85)
(-) 22% Impuestos a la Renta causado	(2,223.86)
Utilidad contable neta después de pago de impuestos	7,884.61

14. Estrategia de gestión del riesgo financiero.

La compañía está expuesta a riesgos financieros provenientes de cambios en el precio de los abonos. La compañía no espera que los precios de los productos antes mencionados vayan a caer en forma significativa en el futuro predecible y por tanto, no ha realizado contratos de derivados u otros para gestionar el riesgo caída de los precios de estos productos. La compañía revisa, de forma regular, el estado de los precios de estos productos, al considerar la necesidad de gestión activa del riesgo financiero.

FIRMA GERENTE

NELSON ZURITA

C.I. 170992574

FIRMA CONTADOR

EDISON VILLAMARIN

C.I. 1714643465

REGISTRO 17-0194