

**ECOLGY FARM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**1. INFORMACION GENERAL**

La Compañía ECOLGY FARM CIA. LTDA., tiene por objeto social el **DISEÑO, CONSTRUCCION Y HABILITACION DE INVERNADEROS, DISEÑO, INSTALACION Y COMERCIALIZACION DE ACCESORIOS PARA SISTEMAS DE RIEGO (GOTEO, ASPERSION, Y MICROASPERSION), COMERCIALIZACION DE INSUMOS COMO FERTILIZANTES, SEMILLAS Y MAS PRODUCTOS RELACIONADOS CON LA AGRICULTURA, BRINDAR ASESORAMIENTO TECNICO Y CAPACITACION A CUALQUIER EMPRESA PUBLICA O PRIVADA DE PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS DE ORIGEN NACIONAL O EXTRANJERO EN LO QUE SE REFIERE A DESARROLLO AGRICOLA.** El capital inicial de la Compañía es de \$400.00 y en el año 2015 se aumentó el capital por reinversión de utilidades correspondientes al año 2014, la Cía. está ubicada en la ciudad de Loja en la Avenida Plácido Caamaño y García Moreno sector la NUEVA GRANADA en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE LA CIUDAD DE LOJA consta con el número de Expediente 32348, los socios que lo integran son los siguientes; Ing. Luis Antonio Pineda Salinas e Ing. Irina Maribel Zaruma Berrú.

**2. POLITICAS CONTABLES**

**2.1. SISTEMA CONTABLE.-** El sistema contable se desarrolla en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF PARA PYMES) emitida por el Consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, siendo el dólar americano.

**2.2. PLAN DE CUENTAS.-** Se ha mantenido el mismo plan de Cuentas emitido por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

**2.3. ACTIVOS.-** Son elementos de los Estados Financieros específicamente del Balance General o del Estado de Situación Financiera; se reconoce como Activo cuando un recurso es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la Empresa espera obtener beneficios futuros. SEC. 3(NIIF PARA PYMES)

**2.3.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo:** Incluye el efectivo y los depósitos en efectivo/ cheques o transferencias realizadas en las Cuentas del Banco de Loja y Banco de Guayaquil respectivamente, inversiones a corto plazo de gran liquidez y con un vencimiento de menos de seis meses. **VER NOTA No. 1**

**2.3.2 Cuentas por Cobrar:** Son instrumentos financieros que se deben valorar por el método de costo amortizado o valor razonable debiéndose estimar el porcentaje de deterioro es decir (estimación por incobrabilidad) El deterioro se debe registrar inmediatamente cuando se detecte. **VER NOTA No. 2**

**2.3.3 Inventarios:** Los inventarios se registran originalmente al costo considerando todos los descuentos, rebajas y similares que lo disminuyan. Tomándose en cuenta cualquier deterioro al valor neto realizable que resulta del valor estimado de enajenación menos los montos necesarios y directos para poderlos vender. Si el Valor neto realizable es inferior al costo se debe registrar como un deterioro de Inventario. **VER NOTA No. 3**

**2.3.4 Propiedad Planta y Equipo:** Se reconocerá este grupo cuando la empresa tenga la probabilidad de obtener beneficios derivados del mismo y se pueda medir con fiabilidad es decir el valor se pueda conocer o estimar; un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo el cual se forma de:

- Precio de Adquisición
- Costos de ubicación del Activo
- Estimación de los costos de desmantelamiento

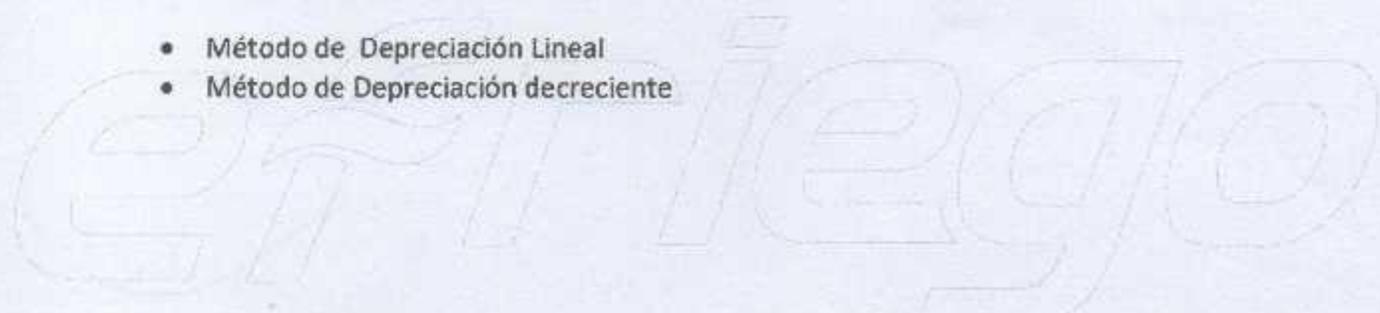
El costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, si el plazo se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

**Medición del posterior de las Propiedades, Planta y Equipo:** La entidad medirá todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado; esto quiere decir que tras el reconocimiento inicial de Propiedad, planta y Equipo existirá probablemente una depreciación y posiblemente pérdidas por deterioro.

La depreciación es el desgaste sistemático que sufre PPE durante su vida su vida útil. Es decir se genera por el uso del activo, se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. **VER NOTA No. 4**

#### **Métodos de Depreciación:**

- Método de Depreciación Lineal
- Método de Depreciación decreciente



- Métodos basados en el uso

El método aplicado de Depreciación es el método de Depreciación Lineal.

El deterioro es la pérdida de valor de las PPE que se genera cuando el importe recuperable es inferior a nuestro valor en libros.

## 2.4 PASIVOS

Son obligaciones presentes surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos. SEC. 3 (NIIF PARA PYMES) VER NOTA No. 5

**2.4.1 Proveedores:** Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la adquisición.

**2.4.2 Obligaciones con Instituciones Financieras:** Son aquellas obligaciones tanto a corto como a largo plazo adquiridas con los Bancos con el compromiso de pago.

**2.4.3 Otras obligaciones Corrientes:** Dentro de este grupo tenemos las obligaciones con la Administración Tributaria.

**2.4.4 Obligaciones con el IESS:** Dentro de este grupo tenemos las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es decir los Aportes mensuales por concepto de trabajadores.

**2.4.5 Obligaciones con los Empleados:** Los beneficios a empleados se clasifican en: Corto Plazo, Largo Plazo y por Terminación del Contrato. En esta cuenta se encuentran registrados los beneficios a los empleados que se espera liquidar antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Aquí se registra los Beneficios a empleados por concepto de 15% Participación de utilidades, como las respectivas Provisiones por Beneficios Sociales.

**2.4.6 Jubilación Patronal:** La Norma (NIC 19) requiere que una entidad reconozca por un lado una obligación cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales tiene derecho de recibir pagos en el futuro, y por otro, un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión. En lo que respecta a Obligaciones a Largo Plazo tenemos la provisión por Jubilación Patronal que son retribuciones a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad, así como también la Provisión por Bonificación de Desahucio.

## 2.5 PATRIMONIO

Es la participación residual en los Activos de la Entidad una vez deducido todos sus Pasivos. SEC. 3 (NIIF PARA PYMES) VER NOTA No. 6

**2.5.1 Capital:** Las acciones y participaciones se clasifican como Patrimonio Neto.

## 2.6 INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios objetos de la venta y además se obtenga una razonable seguridad del recaudo; teniendo en cuenta el principio de la Esencia sobre la Forma.

## 2.7 COSTO DE VENTAS Y GASTOS

Costo de Ventas es igual al consumo del inventario. Los costos de adquisición se reconocen como Gastos del periodo en el que incurren. Cualquier pérdida ocasionada se debe considerar inmediatamente como un gasto, es decir:

- Costos de Ventas, Gastos o Pérdidas
- Disminuciones de Beneficios (Ingresos)
- Salidas de activos (dar de baja)
- Disminuciones de valor de activos (Depreciaciones)
- Aumentos de Pasivos

## 2.8 IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía calcula el porcentaje por pagar respecto a las utilidades a trabajadores de la utilidad neta del Ejercicio luego de esto se hace el cálculo de Impuesto a la Renta por pagar con la respectiva Conciliación Tributaria.

## 3. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA No. 1

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO:

CAJA	5.38
BANCO DE LOJA CTA. CTE.	100,569.05
BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE.	5,614.92
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 106,189.35</b>

**NOTA No. 2****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Cuentas por Cobrar Clientes	370,247.73
Otras Cuentas por Cobrar	2,602.08
(-) Deterioro por Cuentas Incobrables	(4,175.05)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 368,674.76</b>

**IMPUESTOS CORRIENTES**

Crédito Tributario IVA COMPRAS	1,315.43
Crédito Tributario IVA RETENIDO	3,222.10
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,537.53</b>

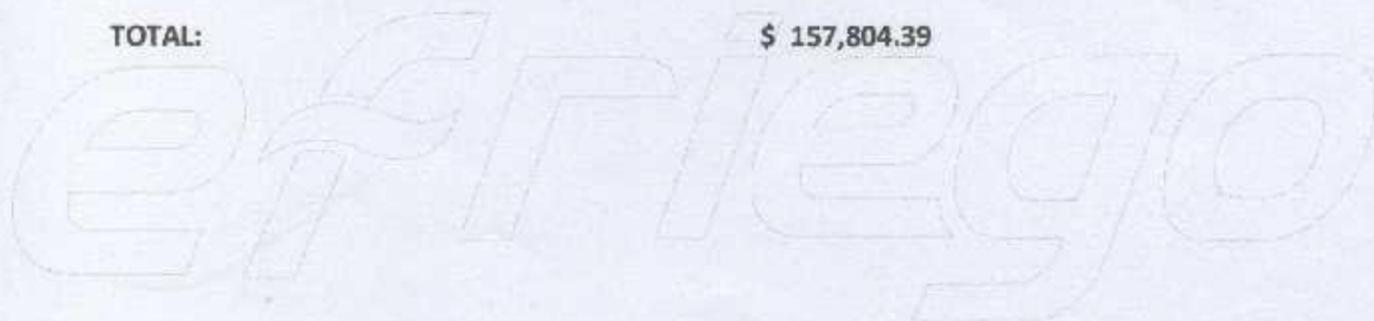
**NOTA No. 3****INVENTARIOS:**

Inventario 12%	53,674.57
Inventario 0%	407,511.31
<b>TOTAL</b>	<b>\$461,185.88</b>

**NOTA No. 4****PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Tenemos los siguientes rubros:

Muebles y Enseres:	6,183.70
Maquinaria y Equipo	44,348.43
Equipos de Computación:	6,678.80
Vehículos, equipo de transporte y caminero	\$ 100,593.46
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 157,804.39</b>



*Soluciones hidráulicas*

### DEPRECIACIONES

Registra los valores acumulados de depreciaciones de propiedad planta y equipo para lo cual se han aplicado los porcentajes de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno el valor acumulado al finalizar el periodo.

(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$(1,120.60)
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	\$(36,483.84)
<b>TOTAL:</b>	<b>\$(37,604.44)</b>

### NOTA No. 5

#### CUENTAS POR PAGAR

Se registra un valor a pagar a Proveedores un valor de \$117,702.90 así mismo se tiene al final del periodo obligaciones con Instituciones Financieras por \$16,002.00

Se mantiene dentro de Otras Obligaciones Corrientes por pagar a la Administración Tributaria un valor de \$38,728.42 correspondiente al Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio Económico del año 2016 así como las Obligaciones mensuales de IVA y Retenciones en la fuente por el valor de \$2,629.04.

Además hay obligaciones con el IESS por un valor de \$835.54, Obligaciones con los Empleados como es el 15% Participación a Trabajadores por Pagar por \$ 42,219.95 y quedan registradas las respectivas Provisiones por Beneficios a Empleados como son: Provisión Décimo Tercer Sueldo \$319.31, Provisión Décimo Cuarto Sueldo \$1330.92 Jubilación Patronal \$2608.00, Provisión por desahucio \$694.00, el cálculo de las Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio fue realizado por **ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA.** quedando registradas dichas provisiones con el saldo ajustado según estudio actuarial

Cabe mencionar que dentro de la cuenta de Pasivo Otras Cuentas y Documentos por pagar queda registrado un valor de \$380,231.32 que se realizó como un ajuste provisional para registrar el Saldo Bancario de la Cuenta Corriente del Banco de Loja al 31/12/2016 ya que se encontraba con saldo negativo por los Cheques Posfechados

### NOTA No. 6

#### PATRIMONIO

Al finalizar el periodo se muestra que la Cía. ECOLGY FARM registra un patrimonio de

\$460,278.09 distribuido de la siguiente manera:

Capital	77,588.52
Reserva Legal	20,371.84
Reserva Facultativa	3,968.22
Utilidad o Pérdida de Ejercicios anteriores	359,607.51
Pérdidas (Ganancias) actuariales acumuladas	(1,258.00)
<b>TOTAL:</b>	<b>\$460,278.09</b>

**APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia General juntamente con la Junta General de Socios la cual incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo del Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente General y la Contadora.

Ing. Irina Maribel Zaruma Berrú

**GERENTE GENERAL**

*Ecolgy Farm*  
RUC: 1191706028001  
7 DE DICIEMBRE Y PLAZA SIMÓN CAJAMANO  
21 002740 (271 2581403) • 113

Ing. Mónica Herrera Ríos

**CONTADORA**

*Mónica Berenisse Herrera Ríos*  
**CONTADORA - CPA**  
R.U.C.: 1104611304001  
Loja - Ecuador

*Soluciones hidráulicas*