

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

GLOBALORGANICS CIA. LTDA., Los estados contables han sido confeccionados de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes a la fecha de presentación, emitidas por el International Accounting Standards Board, según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la NIIF 1- Adopción de NIIF por Primera Vez, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La Compañía no ha generado ninguna partida de otro resultado integral por lo cual presenta únicamente el “Estado del Resultado” y no el “Estado del Resultado Integral”.

2. BASES DE MEDICIÓN

Los valores registrados de Global se encuentran considerados a valor histórico, no ha tenido revaluación por parte del perito.

3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía **GLOBALORGANICS CIA. LTDA** y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS DE LOS ADMINISTRADORES

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **GLOBALORGANICS CIA. LTDA.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos tales como:

- Caja – Bancos
- Cuentas por cobrar a clientes y empleados.
- Anticipo a proveedores
- a. Caja – Bancos

1. CAJA Y BANCOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Efectivo	457.42	290.25
Bancos		3,381.19
Total	457.42	3,671.44

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes	15,878.88	60,705.11
Total	15,878.88	60,705.11

Los activos financieros, básicamente cuentas por cobrar a clientes se reconocen a la fecha de facturación cuando se realiza el despacho de los productos a los clientes. Inicialmente son medidos al valor razonable y se despliega toda la gestión para efectuar las cobranzas; sin embargo, cuando resulten clientes morosos se efectúa la correspondiente provisión por incobrabilidad.

Forma de Registro de las cuentas por cobrar

Están registrados principalmente por facturas que respalda el valor por la venta más IVA con tarifa 14% y 0%. representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Durante este año 2016, se recuperó más del 50% de cartera vencida, a comparación del año anterior fiscal anterior.

7. INVENTARIOS

Los inventarios se valorizan mes a mes por el método Promedio, se registra su costo de ventas, como muestra a continuación:

3. INVENTARIO

Un resumen de inventario es como sigue:

	31/12/2016 (en U.S. dólares)	31/12/2015
Inventario de Mercaderia	2,711.43	-
Total	2,711.43	-

A continuación, se presenta el movimiento de inventario al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	31/12/2016 (en U.S. dólares)	31/12/2015
Saldo inicial	-	-
Compras de inventario	38,250.58	-
Costo de Ventas	35,539.15	-
Saldo final	2,711.43	-

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Bienes inmuebles (terrenos y edificios) y bienes muebles (maquinarias y equipos: 1 ítem detallado en listado de maquinaria y proporcionado por la administración a expertos para su análisis); se registran y presenta con su nuevo periodo de vida útil, siendo el valor razonable de depreciación el de la fecha de análisis, menos depreciación acumulada calculado con el nuevo valor de años de vida útil.

Muebles y Enseres y Equipos

Los muebles y enseres y el equipo se encuentran valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos del deterioro acumulado.

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2016	31/12/2015
Muebles y enseres	6,171.22	6,171.22
Equipos	2,549.33	2,549.33
Depreciación acumulada	-150.18	-150.18
Total	8,570.37	8,570.37

Método de depreciación y vida útil

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva. La propiedad planta y equipo se deprecia desde que están en condiciones de ser usados. El gasto por depreciación de la propiedad y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, de acuerdo a los siguientes años de vida

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles y porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación:

	Vida Útil
Maquinarias, herramientas e instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

9. DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

10. OTRAS PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

12. IMPUESTO A LA RENTA Y CREDITOS TRIBUTARIOS ACTIVOS Y PASIVOS

Conformado por el impuesto a la renta corriente, impuestos en retenciones por pagar, así como los saldos a favor de la empresa

- El impuesto corriente, es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en el que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La ley orgánica de régimen tributario interno, hasta el año 2010 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades; y desde el año 2011 una reducción del 1% anual hasta alcanzar el 22% en el año 2013. Además, si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales.
- A partir del ejercicio fiscal 2010 entra en vigor la norma tributaria que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables, y 0.4% de los activos. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto que prevalece será el valor del anticipo determinado.
- En octubre de 2016, entra en vigencia la normativa de " las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de microempresa" Efectuaran su cálculo de anticipo de impuesto a la renta de acuerdo al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio fiscal menos las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que le hayan sido efectuadas en el mismo.

El impuesto corriente y las variaciones, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

5. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	77,243.52	72,045.57
Crédito tributario de impuesto al valor agregado IVA	5,785.71	5,785.71
Retenciones ISD	11,312.88	10,327.48
Total	94,342.11	88,158.76
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA por pagar	2,002.72	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	20.90	55.14
Impuesto renta	4,824.97	
Total	4,845.87	2,057.86

13. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa **GLOBALORGANICS CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos de la empresa provienen principalmente de la comercialización de los fertilizantes.

6. INGRESOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Ventas Brutas	46,419.00	808,865.22
Total	46,419.00	808,865.22

7. GASTOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Sueldos y salarios	5,421.60	36,465.98
Provisione sociales	4,764.00	19,119.02
Viáticos	-	14,386.81
Honorarios profesionales	400.15	3,744.00
Otros gastos personal	-	105.55
Gastos Locales	-	17,334.04
Servicios Básicos	363.34	6,303.90
Mantenimiento de Activos	-	2,565.43
Gastos Ventas	6,445.57	13,164.97
Suministros	423.83	1,911.95
Gastos Bancarios	217.83	4,314.31
Gastos de depreciacion	-	4,213.24
Gastos Varios	4,937.17	21,917.54
Gastos autoconsumo	-	10,054.22
Gastos por perdida de activos	-	21,066.22
Gasto impuesto a la renta	4,824.97	-
 Total	 27,798.46	 176,667.18

14. Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

15. RESERVAS

- **Reserva Legal:** La ley de compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para compensar pérdidas futuras o aumento de capital.
- **Reserva Facultativa:** durante el año se constituye y luego se utiliza. Está constituida por la transferencia de utilidades anuales y disminuidas por compensación de cuentas por cobrar con compañía relacionada, equivalente a dividendo.
- **Resultados acumulados:** Representa el efecto de ajustar maquinarias a valor de mercado en base a avalúo realizado por perito valuador independiente, conforme a disposiciones reglamentarias emitidas por superintendencia de compañías en años anteriores.

16. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Administración.

- a) **Riesgo de mercado:** Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la Administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

- b) **Riesgo de tasa de interés:** La estructura de financiamiento de la Compañía considera una composición basada en la contratación de una tasa fija, en dólares estadounidenses.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la Administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- c) **Riesgo de crédito:** Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la Compañía. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen

Cuentas por cobrar clientes: El riesgo de incobrabilidad de clientes de la empresa es bajo, toda vez que gran parte de las ventas que son a crédito no van más allá de los 90 días plazo, y del historial de recuperación, la Administración estima que el riesgo de crédito es mínimo.

- d) **Riesgo de liquidez:** Este riesgo está asociado a la capacidad de la Compañía para responder ante los compromisos adquiridos, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables.
- e) **Riesgo operacional:** El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

La Compañía mantiene transacciones con Compañías relacionadas, sin embargo, las mismas se realizan en iguales condiciones que las mantenidas con terceros.

18. PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA

Capital Social

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 es de doscientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 200.000,00) dividido en ciento ochenta mil dólares (US \$ 180.000,00) Green Corp, y veinte mil dólares (US \$ 20.000,00) Palau.

19. GESTIÓN DE CAPITAL

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la empresa, las políticas de administración de capital, tienen por objeto:

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el largo plazo.
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones y el mantenimiento de la Compañía a fin de mantener un crecimiento sostenido en el tiempo.
- Maximizar el valor de la Compañía, proveyendo un retorno adecuado para la inversión de los accionistas.



Ing. Johanna E. Torres García.

RUC: 0104203856001