



## CULTIFOREST CIA.LTDA.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2016

#### 1. Información general

*CULTIFOREST CIA.LTDA.* es una compañía limitada, constituida el 24 de junio del 2010, inscrita en Registro mercantil el 28 de julio de 2010, domiciliada en la ciudad de Quito, Panamericana Norte Km 5.5 s/n y de los Cerezos.

El objeto de la compañía es la: siembra, cultivo, compraventa, importación exportación y comercialización en general de: semillas, plantas, madera de especies forestales y/o frutales, frutas, productos agrícolas en general, forrajes y alimentos para animales, hierbas medicinales, verduras, proteína de consumo humano, compost y vióles, crianza de animales.

#### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en Dólares Norteamericanos (USDS) de circulación en Ecuador.

##### *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.



#### *Instrumentos Financieros*

La sociedad contabilizo los siguientes instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en la Sección 11 NIIF para Pymes:

- Efectivo y Equivalentes de efectivo.
- Cuentas por Pagar a Proveedores
- Otras Cuentas por Cobrar

De acuerdo a las políticas contables establecidas por la sociedad los instrumentos financieros se registraran a su valor original sin reconocimiento de tasas de interés, ya que las transacciones son realizadas a corto plazo

#### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

#### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Inmuebles (excepto terrenos)	5 % anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 % anual
Vehículos, equipos de transporte, equipo caminero móvil,	20 % anual
Equipos de computación y software	33 % anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### *Activos por Impuestos diferidos*

*Debe reconocerse un activo por impuesto diferido, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.*

#### *Acreedores comerciales*

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares norteamericanos (USD\$.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.



*Beneficios a los empleados*

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno por pagos de servicio (sobresueldos).

*Costos por préstamos*

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo según las condiciones de negociación y a las tasas permitidas por el Banco Central del Ecuador.

**3. Ganancia (Pérdida) antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia (perdidas) antes de impuestos:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>USD\$</b>	<b>USD\$</b>
Ingresos	28.615.90	24.562.21
Gastos Operacionales	(64.412.10)	(66.435.78)
Gastos Financieros	( 178.59)	( 166.46)
<b>Total Gatos Operacionales y Financieros</b>	<b>(64.590.69)</b>	<b>(66.602.24)</b>
<b>Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>(35.974.79)</b>	<b>(42.040.03)</b>

**4. Gasto por impuestos a las ganancias**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>USD\$</b>	<b>USD\$</b>
<b>Impuesto corriente</b>	-	-

La empresa presenta pérdida por operación, por ende no está sujeta al cálculo del impuesto corriente

**5. Efectivo y equivalentes al efectivo**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>USD\$</b>	<b>USD\$</b>
Saldo en cuentas bancarias	<b>12.558.41</b>	<b>5146.79</b>



## 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2016 USD\$	2015 USD\$
Deudores comerciales (clientes)	-	-
Otras cuentas por cobrar	0.00	0,00
Pagos anticipados	708.42	712.56
<b>TOTAL DEUDORES Y OTRAS CXC</b>	<b>708.42</b>	<b>712.56</b>

## 7. Propiedad Planta y Equipo

ACTIVOS FIJOS	2016	2015
MAQUINARIA Y EQUIPO	30145.86	30145.86
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS	5000,00	5.000,00
(-) DEPREC.ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	19541.53	16048.93
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>15604.33</b>	<b>19096.93</b>

## 8. Activos por Impuestos diferidos

	2016 USD\$	2015 USD\$
Activo por Impuesto Diferido Anual	491.62	491.62

Con la implementación de NIIF para Pymes, en el año 2011 se da de baja los gastos de constitución, y se reconoce un Activo por Impuesto Diferido a la tasa del 24% ( $\$3710.98 * 24\% = \$890.64$ ), de igual forma la amortización por gastos de constitución, se recone un activo por impuesto diferido ( saldo año 2012  $\$564.07 * 22\% = \$124.09$ ), (saldo año 2013  $\$439.97 * 22\% = \$96.79$ ) disminuyendo el saldo del Activo por Impuesto Diferido.

## 9. Acreedores comerciales

El importe de cuentas por pagar incluye acreedores comerciales nacionales.

	2016 USD\$	2015 USD\$
Acreedores comerciales nacionales	3.023.70	156.60



#### 10. Obligación por beneficios a los empleados

	2016 USD\$	2015 USD\$
Obligaciones Patronales	2.306.71	2.144.42

#### 11. Prestamos socios

	2016 USD\$	2015 USD\$
Prestamos Socios	245.819.35	208.944.35

Debido a que la empresa aún no genera ingresos, los socios conceden préstamos a largo plazo, los costos de intereses serán liquidados al momento de la cancelación de los mismos y/o el destino de los créditos.

#### 12. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2016 de USD\$ 78.000,00 comprenden 78.000 acciones ordinarias con un valor nominal de USD\$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

#### 13. Impuesto a la Renta

La tasa impositiva a aplicar para el año 2016 es del 22%, para su cálculo se consideran no deducibles, así como se considera como impuesto mínimo al anticipo impuesto a la renta calculado en el periodo inmediato anterior.

	2016 USD\$	2015 USD\$
Utilidad (Perdida) del ejercicio	(35.974.79)	(42.040.03)
15% Participación Trabajadores	-	-
(+) Gastos no deducibles	-	-
Utilidad (Perdida) Gravable	-	-
<b>Impuesto a la Renta Causado</b>	-	-
<b>14. Anticipo determinado para el año próximo</b>	<b>0.00</b>	<b>331.28</b>



El sistema del SRI, generó automáticamente valor cero como anticipo de impuesto a la Renta para el año 2017

La empresa con su actividad económica agroforestal y de silvicultura de especies forestales con etapa de crecimiento superior a un año, está exonerada del anticipo del impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados que sean fruto de una etapa principal de cosecha.

Al ser declarada en disolución según resolución N.3135 por la Superintendencia de Compañías al haber superados las pérdidas acumuladas al capital social, aplica el siguiente artículo según a la ley de Régimen Tributario, en lo que se refiere a cálculo anticipo impuesto a la renta.

**Art. 41.- Pago del impuesto.-** Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:

g) Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio fiscal anterior no estarán sujetas a la obligación de pagar anticipos en el año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución. Tampoco están sometidas al pago del anticipo aquellas sociedades, cuya actividad económica consista exclusivamente en la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades, así como aquellas en que la totalidad de sus ingresos sean exentos.

Las sociedades en proceso de disolución, que acuerden su reactivación, estarán obligadas a pagar anticipos desde la fecha en que acuerden su reactivación

#### **15. Administración de riesgos**

La sociedad ha considerado que a corto plazo no se acogerá a nuevas normas a las ya aplicadas, y se estará atento a cualquier cambio en las normas establecidas para la elaboración y presentación de la Información Financiera.

#### **16. Cambios en Políticas Contables y Estimaciones**

La sociedad no ha realizado ningún cambio tanto en políticas contables como en estimaciones durante el periodo sobre el cual se informa.

#### **17. Pasivos contingentes**

Durante 2016, no se ha identificado ningún hecho que genere algún litigio legal en el que se encuentre inmersa la sociedad. Por tal motivo en estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la sociedad no considera probable que surja una pérdida.

#### **18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

En el periodo comprendido entre el cierre de del ejercicio sobre el cual se informa y la fecha de aprobación de estados financieros no se ha presentado ningún hecho, que se



considere que pusiera afectar de manera considerable a los activos o pasivos de la sociedad.

#### **19. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 15 de Abril del 2017.

**Karl Morgenthaler**  
**Gerente General**

**Ing. Ligia Pérez**  
**Contadora General**  
**Matric.033294**