

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**Expresado en dólares**

### **OBERLAND S. A.**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

La Compañía fue constituida en el Ecuador en el año 1991 bajo la razón social de Oberland S. A. En la actualidad se dedica a la actividad de Cultivo y Comercialización de Productos Agrícolas, Pecuarias, Ganaderas. La Compañía tiene un 100% de capital social ecuatoriano, cuyo capital suscrito y pagado es de US\$ 40.800,00

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y fueron puestos en consideración en la Junta General de Accionista para su aprobación.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Estos estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Contables

##### **2.1 MONEDA DE PRESENTACION**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### **2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros bancarios, de existir, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Quedando de saldo al 31 de diciembre de presente año el valor de US\$ 4.814,34

##### **2.3 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

###### **2.3.1 Clasificación y Reconocimiento**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros mantenidos hasta el vencimiento"; "documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "cuentas y documentos por pagar"; y "Cuentas por Pagar Diversas relacionadas" La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**Expresado en dólares**

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "documentos y cuentas por cobrar comerciales corrientes relacionados" y "otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales". De igual manera solo mantuvo pasivos en la categoría de "Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales corrientes relacionados" y "Otras Cuentas y Documentos por Pagar Diversas no relacionadas"

Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

Los pasivos, representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores, y otros documentos y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente. Excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo.

- a) Documentos y cuentas por cobrar comerciales corrientes relacionados; corresponden a los montos adeudados que se vienen arrastrando de años anteriores y de cartera vencida.

En cambio las cuentas por pagar

- a) Otras Cuentas y Documentos por Pagar relacionados y no relacionadas; son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales. Se los reconoce a su valor nominal; pues no generan intereses y son pagados hasta en 60 días. Además de valores de impuestos relacionados con la actividad económica
- b) Cuentas por pagar a Compañías no relacionadas; corresponden a obligaciones contraídas como pago de Beneficios Sociales, al fisco.

### **2.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

#### **2.4.1 Clasificación y Detalle**

Los activos por impuestos corrientes se clasifican en: "Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)" y "Anticipo del Impuesto a la Renta", forman parte del activo corriente.

- a) Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R); este valor corresponde a las retenciones que nos han realizados nuestros clientes en las ventas realizadas de nuestros productos en el curso de nuestro negocio y es reconocido en el momento de la transacción. Así como también los pagos de anticipos de impuesto a la renta del ejercicio.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Expresado en dólares

**2.5 INVENTARIOS**

Los inventarios se registran al costo. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método del costo promedio.

**2.6 ACTIVOS BIOLÓGICOS CORRIENTES**

Los valores correspondientes a los Activos Biológicos corrientes, son por la producción que estará lista para su cosecha y venta en fechas futuras.

**2.7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, menos los valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Obras de Infraestructuras	40 - 20 -10
Edificios	40- 30 -20
Maquinaria y Equipos	10
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	3

**2.8 ACTIVOS INTANGIBLES**

Las marcas, patentes y otros similares corresponden al sistema contable que fue adquirido por la compañía y a su vez se realiza la amortización del mismo conforme lo estipulado por la empresa de 5 años.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**Expresado en dólares**

### 2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### 2.9.1 Plantas Productoras y Animales Vivos

Estos activos biológicos que mantiene la compañía son las denominadas plantas productoras y aquellas que están en un periodo de desarrollo, ya que estas no se encuentran en proceso de producción aún porque no completa el crecimiento adecuado para la obtención de los frutos.

Los animales están en proceso de crecimiento y se espera de los mismos que sean animales reproductores y lecheros.

### 2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Beneficios a corto plazo; se registran en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Fondo de Reserva: se provisionan y se cancela acumulado al empleado, o ya sea este al Instituto de Seguridad Social.
- IESS: es la provisión de la parte proporcional correspondiente por pagar al 9.45% de aporte personal y el 11.15% del aporte patronal al 31 de diciembre del 2016. Es cargado a gastos en el estado de resultados integrales, esta obligación se registra porque la obligación es presente al ejercicio económico a cerrar.

### 2.11 IMPUESTO A LA RENTA Y DEUDA CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El Anticipo que fue determinado para este período 2016 fue cancelado en su totalidad. Dicho Impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales.

Este cargo por Anticipo de impuesto a la renta se calcula mediante fórmula establecida por la Administración Tributaria, que se generó y que se canceló en los meses de julio y septiembre en este período, y se carga a los resultados del año que se devenga.

La deuda con la Administración Tributaria; corresponde a pagos de impuesto de a la renta (retenciones en la fuente) y el valor del impuesto del valor agregado al término del período del 2016.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**Expresado en dólares**

**2.12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**

En las "Otras Cuentas y Documentos por Pagar no corrientes" se contabiliza en el momento que se realizan las transacciones, siendo este valor correspondiente a los accionistas que mantiene la compañía en el exterior.

**3 CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado comprende 40.800 acciones de US\$ 0.04 cada una. Distribuido de la siguiente manera

<b>Accionistas</b>	<b>Valor</b>
Michael Georg Barth	20.399,96
Johannes Barth	20.399,96
Patricia Aguirre Rosero	0,08

**4 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

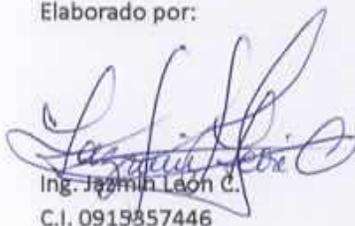
**Reserva legal**

La Reserva Legal es de US\$ 143.251,96. La Reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**Resultados acumulados**

Este rubro incluye los saldos que la Compañía registró como resultados de los procesos de utilidades acumuladas de años anteriores US\$ 2.859,73; de igual manera una pérdida acumulada de años anteriores US\$ 521.843,09 y una pérdida correspondiente al año 2016.

Elaborado por:

  
Ing. Jazmin Leon C.  
C.I. 0919857446

Representante Legal

  
Patricia Aguirre Rosero.  
C.I. 1800906271

