

# **MITAGLE S.A.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

## **OPERACIONES**

MITAGLE S.A., se constituyó en el cantón Guayaquil Provincia del Guayas, el 12 de mayo de 1998 mediante Resolución No. 98-2-1-1-0002000 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de mayo de 1998 con número 9.312. Su objeto social es la explotación agrícola y agropecuaria en todas sus fases, al desarrollo, crianza y explotación. Importación, explotación, distribución y elaboración de productos agrícolas.

La compañía, MITAGLE S.A., mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, con RUC 0991444521001.

## **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.**- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

**Moneda de presentación.**- Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

**Administración de Riegos.**- Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a MITAGLE S.A., tales como: mercado, precio y generales del negocio, tal como se detalla a continuación:

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se mencionan a continuación:

### **Efectivo y equivalentes al efectivo:**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **Activos financieros y pasivos financieros**

#### **Activo financiero**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

**Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de MITAGLE S.A. es de hasta 15 días.

**Pasivos Financieros**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

**Propiedad, maquinarias y Equipo**

**Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, maquinaria y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

**Medición Posterior**

La compañía MITAGLE S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades, maquinarias y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad Planta y Equipo	% Valor Residual	Años
Terreno		
Maquinaria y equipo	10%	10
Vehículo	10%	5
Otras Propiedades Planta y Equipo	10%	5-10

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

✓ **Obligaciones con instituciones financieras**

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

✓ **Provisiones por Beneficios a Empleados**

Según la Sección 28, la compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

✓ **Participación trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

### Impuesto a la Renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas. Al 31 de diciembre del 2015 y 2015 la compañía no ha generado ingresos por actividades ordinarias.

### Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

## 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el efectivo y equivalentes al efectivo se resumen a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	<u>96.94</u>	<u>119.50</u>
	<u><b>96.94</b></u>	<u><b>119.50</b></u>

## 2. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

## 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
<b>Activos por impuestos Corrientes</b>		
Crédito tributario a favor de la empresa IR	882.95	3,344.16
Crédito tributario a favor de la empresa Iva	<u>-</u>	<u>0.00</u>
	<u><u>882.95</u></u>	<u><u>3,344.16</u></u>

## 4. PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el movimiento de propiedad, maquinaria y equipo, neto es el siguiente:

	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2015</u>
Terrenos	27,633.20	27,633.20
Instalaciones	95,080.00	95,080.00
Obras de infraestructura	<u>406,310.19</u>	<u>406,310.19</u>
<b>Subtotal</b>	<b>529,023.39</b>	<b>529,023.39</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(491,968.63)</b>	<b>(491,968.63)</b>
<b>Total</b>	<u><u>37,054.76</u></u>	<u><u>37,054.76</u></u>

## 5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Activos Biológicas	<u>19,710.00</u>	<u>19,710.00</u>
	<u><u>19,710.00</u></u>	<u><u>19,710.00</u></u>

## 6. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Otros Activos No Corrientes	16,640.24	0.00
	<u>16,640.24</u>	<u>0.00</u>

## 7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	101.60	101.60
Otras cuentas por pagar	27,939.72	17,034.36
	<u>28,040.32</u>	<u>17,135.96</u>

## 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Con el IESS	6,418.42	706.10
15% Participación trabajadores por pagar	712.54	712.54
Impuesto a la renta por pagar del año	0.00	0.00
	<u>7,130.96</u>	<u>2,598.25</u>

## 9. PATRIMONIO NETO

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el capital social está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

Capital Social	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$
Romero Bermeo Betti Graciela	1.00	1.00	1.00
Pincay Moya Miguel Angel	99.00	1.00	99.00
Pincay Moya Maria Elena	<u>900.00</u>	1.00	<u>799.00</u>
	<u>1,000.00</u>		<u>1,000.00</u>