

## **PROAGRINASA S.A.**

### *Notas a los Estados Financieros, continuación*

#### **1. OPERACIONES**

*La compañía fue constituida el 16 de marzo del 2008, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a las Actividades agrícolas en todas sus faces.*

#### **2. POLITICAS CONTABLES**

##### **a. Base de preparación y presentación de los estados financieros**

*Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

*Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.*

*La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:*

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones*
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones*
- c. Tengan menos de 200 trabajadores*

*La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.*

##### **b. Hipótesis de negocio en marcha**

*Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.*

##### **c. Registro contable y moneda de presentación**

*Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.*

##### **d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

## PROAGRINASA S.A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

#### e. Propiedades

Las propiedades, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de su vida útil.

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias. El costo revalorizado de los terrenos fue considerado como costo atribuido en el período de transición a las NIIF para las PYMES.

#### f. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### g. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

#### h. Impuesto a la Renta Causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devenguen con base al impuesto por pagar exigible.

#### i. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

#### j. Ingresos de actividades ordinarias

##### Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

**PROAGRINASA S.A.**

*Notas a los Estados Financieros, continuación*

**k. Gastos**

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

**1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2015:

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
Caja Y bancos		16.380.16
<b>TOTAL</b>		<b>16.380.16</b>

**2 CUENTAS POR COBRAR**

Saldo de clientes varios

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		122.331.10
<b>TOTAL</b>		<b>122.331.10</b>

**3 IMPUESTOS ANTICIPADOS A LA RENTA**

Registra el saldo de las Retenciones en la Fuente 2% incluso el Impuesto a la Renta año 2015

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		159.600.29
<b>TOTAL</b>		<b>159.600.26</b>

**4 INVENTARIOS**

**PROAGRINASA S.A.**

**Notas a los Estados Financieros, continuación**

Saldo del stock de inventario al 31 de Diciembre 2015

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		<u>2.456.52</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>2.456.52</b></u>

**5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
Terrenos		123.631.50
Muebles y Enseres		2.119.26
Equipos de Computacion vehiculos		1.200.00
Herramientas y Equipos		168.430.00
Depreciación acumulada		49.188.05
		<u>(141.777.59)</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>202.791.22</b></u>

**6 CUENTAS POR PAGAR A FINANCIERAS**

Registra el saldo de un préstamo pagar a los proveedores.

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		<u>31.252.72</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>31.252.72</b></u>

**7 OTRAS CUENTA POR PAGAR A TERCEROS**  
Saldo de las cuentas por pagar

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
terceros		<u>4.828.54</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>4.828.54</b></u>

**8 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**  
Registra obligaciones con los empleados

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
Décimo Tercer Sueldo		345.69
Décimo Cuarto Sueldo		732.00

**PROAGRINASA S.A.**

*Notas a los Estados Financieros, continuación*

Vacaciones		701.43
	<b>TOTAL</b>	<b>1.779.12</b>

**9 OBLIGACIONES DEL IESS**

*Registra obligaciones con el IESS*

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
Aportes Personales		118.54
Aportes Patronales		156.41
Secap – lece		11.93
	<b>TOTAL</b>	<b>2.066.00</b>

**10 PARTICIPACION DE EMPLEADOS**

*Participación del 15% para los trabajadores sobre las utilidades.*

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		1.852.58
	<b>TOTAL</b>	<b>1.852.58</b>

**11 IMPUESTO A LA RENTA**

*Saldo pendiente de consignar al Servicio de Rentas Internas al 31 Diciembre 2015*

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		2.309.55
	<b>TOTAL</b>	<b>2.309.55</b>

**12 RETENCIONES POR PAGAR**

*Un resumen de las Retenciones por pagar al 31 de Diciembre del 2015*

<b>DETALLE</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
		2.285.64
	<b>TOTAL</b>	<b>2.285.64</b>

**PROAGRINASA S.A.**

*Notas a los Estados Financieros, continuación*

**13 PROVEEDORES DE SERVICIOS**

*DETALLE*

*U.S.\$*

*31 DICIEMBRE  
2015*

*116,50*

*TOTAL*

*116.50*

PROAGRINASA  
Notas a los Estados Financieros, continuación

14 PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad no cuenta con trabajadores en relación de dependencia

  
CONTADOR GENERAL