

CORPORACION DE PEQUEÑOS GANADEROS S. A. CORGANPECSA
(Quito - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2016

(Con cifras correspondientes del 2015)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

CORPORACION DE PEQUEÑOS GANADEROS S. A. CORGANPECSA “La Compañía” fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del 4 de marzo del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de mayo del 2008. El objeto social de la Compañía constituye la compra, venta, importación, exportación, distribución, comercialización de todo tipo de producto, subproducto, o insumo necesario o utilizado dentro de las actividades agrícolas y agroindustriales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en base a la última traducción al español en la fecha en que se informe, de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 de 23 de diciembre 2009).

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de Corporación de Pequeños Ganaderos S. A. CORGANPECSA S. A. al 31 de diciembre del 2016, constituyen los estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Notas a los Estados Financieros

La elaboración de los estados financieros, de conformidad con las NIIF, requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados. Las estimaciones y supuestos se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

En la nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para los periodos que se inician en o después del 1 de enero de 2016, según se describe a continuación:

- a. NIC 1 - Iniciativa de revelación: Enmiendas a la NIC 1.
- b. NIC 27 Método patrimonial en estados financieros separados: Enmiendas a la NIC 27.
- c. NIIF 5 Activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas: Cambios en los métodos de disposición.
- d. NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones - contratos de servicios, aplicabilidad para compensar revelaciones en estados financieros interinos condensados.

Existen otras modificaciones que también se aplican por primera vez en el año 2016; sin embargo, de acuerdo a la conclusión de la gerencia, estas no tienen impacto alguno en los presentes estados financieros de la Compañía.

b) Flujos de Efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimiento de hasta noventa días.

c) Inversiones en Acciones –

Las inversiones en acciones están registradas al costo histórico.

d) Cuentas por Pagar –

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables.

Notas a los Estados Financieros

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

e) Provisiones –

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, cuando es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

f) Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos –

La Compañía reconoce sus ingresos, costos y gastos por el método del devengado, es decir, cuando se tiene la certeza de la ocurrencia de la operación.

g) Provisión para Impuesto a la Renta –

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido, que son reconocidos de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”. El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados integrales.

h) Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aún no Efectivas-

A continuación se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienzan al 1 de enero de 2016. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIC 7 - Iniciativa de revelación - Enmiendas a la NIC 7	1 de enero de 2017
NIIF 12 - Revelación de intereses en otras entidades - Aclaración del alcance de los requerimientos de revelación en NIIF 12	1 de enero de 2017
NIIF 9 - Instrumentos financieros	1 de enero de 2018
NIIF 1 - Primera adopción de Normas Internacionales de Información Financiera - Eliminación de la excepciones a corto plazo en primera adopción	1 de enero de 2018
NIC 28 - Inversiones en asociadas y Joint Ventures - Aclaración que medición de participadas al valor justo a través de ganancia o pérdida es una decisión de inversión - por - inversión	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28 - Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o Joint Venture	No definido fecha efectiva de vigencia

Notas a los Estados Financieros

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la gerencia de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- La evaluación de las posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que existan acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro, que obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

4. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Compañía mantuvo operaciones en años anteriores con su relacionada Asociación de Ganaderos de la Sierra y Oriente – AGSO por las compras y ventas de insumos y equipos, las mismas que generaron un saldo pendiente de cobro de US\$ 3,809 al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Además, ElOrdeño S. A. cancela a nombre de la Compañía facturas por gastos que generaron un saldo pendiente de pago al 31 de diciembre de 2016 por US\$ 8,121.28 (US\$ 12,293.53 al 31 de diciembre de 2015).

Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar son a la vista y no devengan intereses.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El saldo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo comprende el saldo en bancos de US\$ 14,204.13 al 31 de diciembre de 2016 (US\$ 11,271.63 al 31 de diciembre de 2015).

6. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 comprende el saldo pendiente con relacionadas (véase Nota 4) por US\$ 3,809.

Notas a los Estados Financieros

7. INVERSIONES EN ACCIONES

La Compañía mantiene inversiones en acciones por un valor de US\$ 401 al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

8. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 comprende el siguiente detalle:

		<u>31 de diciembre</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Relacionadas	US\$	8,121.28	12,293.53
Proveedores		<u>208.63</u>	<u>229.17</u>
Total	US\$	<u>8,329.91</u>	<u>12,522.70</u>

El saldo pendiente de pago a relacionadas corresponde a valores por gastos operativos que han sido cancelados a nombre de la Compañía (véase Nota 4).

9. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los impuestos por cobrar y pagar se presentan de la siguiente manera:

		<u>31 de diciembre</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Por cobrar			
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta (1)		1,641.43	-
Anticipo de impuesto a la renta		<u>149.31</u>	<u>-</u>
Total		<u>1,790.74</u>	<u>-</u>
Por pagar			
Retención en la fuente de impuesto a la renta		1,350.74	-
Impuesto a la renta (2)		<u>1,664.50</u>	<u>-</u>
Total		<u>3,015.24</u>	<u>-</u>

(1) Representan retenciones en la fuente que han sido efectuadas a la compañía durante el periodo Según el Art. 79 del Reglamento para Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno si existiera Impuesto a la Renta Causado o si el Impuesto causado o si en el ejercicio corriente fuera inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de pago en exceso, o utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago de Impuesto a la Renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de tres años contados desde la fecha de declaración.

Notas a los Estados Financieros

(2) El valor del impuesto a la renta corriente del 2016 está calculado de la siguiente manera:

Utilidad gravable	3,565.90
Aplicación Tasa vigente	<u>22%</u>
Gasto impuesto a la renta	<u>1,664.50</u>

10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

El capital social de la Compañía está constituido por 5,500 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Reserva Legal

De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía debe transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en las operaciones. El valor de la reserva al 31 de diciembre de 2016 asciende a US\$ 1,141.83 (US\$ 551.75 al 31 de diciembre de 2015).

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes por la adopción por primera vez de las NIIF, se registraron en el patrimonio de los accionistas en la cuenta denominada "Resultados acumulados" por US\$ (200). El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por el saldo acreedor de la cuenta Reserva de capital, Reserva por valuación o Superávit por revaluación de inversiones.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.