



POLÍTICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CHAMPREAL S.A. está constituida en Ecuador y su actividad principal es la explotación agropecuaria, es decir, desarrollo y crianza de ganado vacuno y la comercialización de leche.

El domicilio principal de la compañía se encuentra Sucre 269 y Aquiles Polanco, Tabacundo- Ecuador.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, y han sido preparados, de acuerdo a la Normas Internacionales Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) puestas en vigencia por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros se presentan en miles de dólares de E.U.A., el dólar de E.U. A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

La preparación y elaboración de informes financieros contables, se realiza en el sistema contable denominado "FENIX".

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

a. Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

c. Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo de su adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal y en función de los años de vida útil estimada de diez (10) para muebles de oficina, herramientas y equipos de computación, cinco (5) para vehículos y veinte (20) para edificios.

d. Provisión Beneficios Sociales

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno, por lo que se realizó la provisión de beneficios sociales que por Ley le corresponde a los trabajadores, acogiéndose a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como: Sobresueldos y Aportes al I.E.S.S.

e. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe al importe entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de costo promedio ponderado.

f. Participación de los Trabajadores en las Utilidades y Provisión para Impuesto a la Renta.

CHAMPREAL S.A. es una sociedad que en el año 2015 genero una pérdida.

g. Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

h. Patrimonio

El capital pagado de la compañía es de \$800.00, y está conformado por los siguientes accionistas:

- Luis Enrique López Sañay con el 0.25% de participación, es decir 2 acciones a \$1.00 cada una.
- Katherine Nicole López Mantilla con el 99.75% de aportaciones, es decir 798 acciones a \$1.00 cada

i. Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad.

j. Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

NOTA 4. EFECTIVO-EQUIVALENTE EFECTIVO

La cuenta “Efectivo – Equivalente Efectivo” corresponde a los recursos financieros que dispone la Compañía. Al 31 de diciembre de 2015 con un saldo total de \$5,961.39 y está conformada por:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
10101001	CAJA	
10101001001	Caja Chica	200.00
10101002	BANCOS	
10101002001	Banco Pichincha Cta.Cte.#21000549-47	5,761.39

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los “Activos Financieros” conformados por Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados al 31 de Diciembre de 2015 presentan un saldo de \$4,865.43, y corresponde al saldo por venta de leche.

	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	
10102005	RELACIONADOS	
10102005001	Clientes Nacionales	4,865.43

NOTA 6. INVENTARIO

La cuenta “Inventario” al 31 de diciembre de 2015, tiene un saldo US\$ 9.955,98, mismo que corresponde a materia prima que se detalla a continuación:

10103001	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	
10103001001	Fertilización de Suelo	212.68
10103001002	Alimentación Semovientes	5,857.34

10103001003	Medicinas e Insumos Veterinarios	1,729.67
10103001004	Materiales Varios	156.29

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se encuentra registrada el crédito tributario por retenciones de Impuesto a la Renta de la Compañía al 31 de Diciembre del 2015 que asciende al siguiente valor:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	
10105002001	Retención en la Fuente	4,094.03
10105003	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
10105003001	Anticipo impuesto renta	72.52

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” su saldo al 31 de diciembre de 2015 de acuerdo al siguiente detalle:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	
10201002003	Maquinaria y Equipo	75,749.85
	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
10201003	EQUIPO	
10201003003	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	- 12,699.49

NOTA 9. ACTIVO BIOLOGICO

El activo biológico se registra los semovientes y presenta los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2015:

9.1 La cuenta Animales Vivos en Crecimiento se registra los semovientes que están en crecimiento y todavía no inician su ciclo de producción.

10202	ACTIVO BIOLOGICO	
10202001	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	
10202001001	Ganado Vacuno en crecimiento	20,303.68

9.2 La cuenta Animales Vivos en Producción se registra los semovientes que se encuentran en producción, se detalla a continuación:

10202002	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	
10202002001	Ganado Vacuno en producción	127,310.56
	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO BIOLOGICO	
10202003	BIOLOGICO	
10202003001	Dep. Acumulada Ganado Vacuno	- 19,567.42

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de “Cuentas y Documentos por Pagar” tiene un saldo UDS \$22.070.71 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales.

20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
20101001	PROVEEDORES	
20101001001	Proveedores	22,070.71

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo asciende a \$ 6,614.38 y está conformado por los saldos detallados a continuación:

20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	132.31
20103002	I.E.S.S.	422.31
	POR BENEFICIOS DE LEY Y A	
20103003	EMPLEADOS	6,059.76

11.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2015 se presentan con un saldo de \$132.31, están constituidas con las retenciones en la fuente y retenciones de IVA realizadas en el mes de Diciembre, detallados de la siguiente manera

20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	
20103001002003	307 Predomina Mano de Obra 2%	8.08
20103001002007	312 Transferencia de bienes muebles 1%	88.00
20103001002010	340 Otras retenciones aplicables 1%	5.78
20103001002011	341 Otras retenciones aplicables 2%	1.94
20103001002013	344 Otras aplicables 2%	4.90
20103001003	RETENCIONES IVA	
20103001003001	Retención 30% IVA	3.95
20103001003002	Retención 70% IVA	19.66

11.2 CON EL IESS

El saldo de las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2015 es de \$422.31, corresponden a los valores descontados a empleados y obligaciones patronales del mes de Diciembre mismo que se detalla de la siguiente manera:

20103002	I.E.S.S.	
20103002001	9.35% Aporte Personal	184.67
20103002002	12.15% Aporte Patronal	237.64

11.3 POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS

Las obligaciones de la compañía aquí registradas da un total de \$6,059.76 y corresponden a todos aquellas que los empleados por derecho o por beneficios legales le corresponden, mismos que se detallan a continuación:

20103003	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	
20103003001	Sueldos por Pagar	2,281.59
20103003002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	755.04
20103003003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	1,122.15
20103003004	Provisión Vacaciones	1,580.87
20103003005	Liquidaciones por Pagar	320.11

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Corresponde a préstamos corrientes realizados por los socios, que se cancelan de inmediato

20104	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	
20104001	Cuentas por pagar accionistas	70,697.97

NOTA 12. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es de \$114,215.00 corresponde a una pasivo adquirido a largo plazo

NOTA 15. PATRIMONIO

Capital.- Está constituido con un capital social de USD \$ 800.00

30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
30101001	Katherine Nicole López Mantilla	798.00
30101002	Luis Enrique López Sañay	2.00

Resultados

Perdida del Ejercicio	97.22
-----------------------	-------

NOTA 16. INGRESOS ORDINARIOS

Esta cuenta corresponde a los ingresos que CHAMPREAL percibe por concepto de venta de leche suma un valor de USD \$ 190,781.23 total del año 2015.

NOTA 17. COSTO Y GASTOS OPERACIONALES

Estos rubros ascienden a \$175.009,24 y esta cuenta está conformada por

5	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	
501	COSTOS DE PRODUCCION	
50101	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	91,606.25
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	37,212.77
50103	COSTOS INDIRECTOS	43,387.16
6	GASTOS	

601	GASTOS OPERACIONALES	
60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	
60102	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	2,803.06

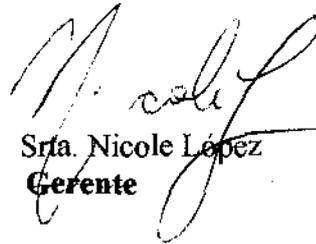
NOTA 17. COSTO Y GASTOS NO OPERACIONALES

602	GASTOS NO OPERACIONALES	
60201	GASTOS FINANCIEROS	15,869.21

Los gastos financieros están conformados por gastos bancarios e intereses sobre el préstamo.



Ing. Sandra Catucuamba
Contadora
CPA 17-3912



Srta. Nicole López
Gerente