



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

### **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 2016 generó 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 período 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 2016 con un saldo total de \$3,266.21 y está conformada por:

|             |                                       |          |
|-------------|---------------------------------------|----------|
| 10101       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |          |
| 10101001    | CAJA                                  |          |
| 10101001001 | Caja Chica                            | 200.00   |
| 10101002    | BANCOS                                |          |
| 10101002001 | Banco Pichincha Cta.Cte.#21000549-47  | 3,066.21 |

### **NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los “**Activos Financieros**” conformados por Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados al 31 de Diciembre de 2016 presentan un saldo de \$3,108.46, y corresponde al saldo por venta de leche.

|             |                                             |          |
|-------------|---------------------------------------------|----------|
|             | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO |          |
| 10102005    | RELACIONADOS                                |          |
| 10102005001 | Clientes Nacionales                         | 3,088.23 |
| 10102008002 | Anticipo Proveedores Locales                | 20.13    |

### **NOTA 6. INVENTARIO**

La cuenta “**Inventario**” al 31 de diciembre de 2016, tiene un saldo US\$ 8.090,27, mismo que corresponde a materia prima que se detalla a continuación:

|             |                              |          |
|-------------|------------------------------|----------|
| 10103001    | INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA |          |
| 10103001002 | Alimentación Semovientes     | 6,872.38 |

|             |                                  |        |
|-------------|----------------------------------|--------|
| 10103001003 | Medicinas e Insumos Veterinarios | 619.54 |
| 10103001004 | Materiales Varios                | 411.39 |
| 10103001005 | Materiales de Limpieza           | 186.96 |

#### **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 2016 que asciende al siguiente valor:

|             |                                             |          |
|-------------|---------------------------------------------|----------|
| 10105       | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES            |          |
| 10105002    | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR |          |
| 10105002001 | Retención en la Fuente                      | 5,165.93 |
| 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 2016 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                | - 21,102.52 |

#### **NOTA 9. ACTIVO BIOLOGICO**

El activo biológico se registra los semovientes y presenta los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2016:

**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            | - 32,298.48 |

## NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de “**Cuentas y Documentos por Pagar**” tiene un saldo UDS \$14882.09 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales.

|             |                                |           |
|-------------|--------------------------------|-----------|
| 20101       | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |           |
| 20101001    | PROVEEDORES                    |           |
| 20101001001 | Proveedores                    | 14,882.09 |

## NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo asciende a \$ 3,805.09 y está conformado por los saldos detallados a continuación:

|          |                                  |         |
|----------|----------------------------------|---------|
| 20103    | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES    |         |
| 20103001 | CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | 159.56  |
| 20103002 | I.E.S.S.                         | 357.91  |
|          | POR BENEFICIOS DE LEY Y A        |         |
| 20103003 | EMPLEADOS                        | 3287.92 |

### 11.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2016 se presentan con un saldo de \$159.56, 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%          | - 3.68   |
| 20103001002006 | 310 Transporte 1%                      | - 4.92   |
| 20103001002007 | 312 Transferencia de bienes muebles 1% | - 126.84 |
| 20103001002010 | 340 Otras retenciones aplicables 1%    | - 5.78   |
| 20103001002011 | 341 Otras retenciones aplicables 2%    | - 10.36  |
| 20103001003    | RETENCIONES IVA                        |          |
| 20103001003002 | Retenci%n 70% IVA                      | - 7.98   |

### 11.2 CON EL IEES

El saldo de las obligaciones con el IEES al 31 de Diciembre del 2016 es de \$357.91, 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  | - 156.46 |
| 20103002002 | 12.15% Aporte Patronal | - 201.45 |

### 11.3 POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS

Las obligaciones de la compañía aquí registradas da un total de \$3,287.92 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                   | - | 1,917.69 |
| 20103003002 | Provisi%n DÚcimo Tercer Sueldo      | - | 30.65    |
| 20103003003 | Provisi%n DÚcimo Cuarto Sueldo      | - | 148.25   |
| 20103003004 | Provisi%n Vacaciones                | - | 1,191.33 |

#### **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 |  | 89,404.05 |

#### **NOTA 12. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

El saldo asciende a \$ 77.28 y está conformado por los saldos detallados a continuación:

|          |                             |  |       |
|----------|-----------------------------|--|-------|
| 20105001 | Caja Chica por pagar        |  | 46.15 |
| 20105004 | Descuentos n%mina por pagar |  | 31.13 |

#### **NOTA 13. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

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

#### **NOTA 14. 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 | 34,856.21 |
|-----------------------|-----------|

#### **NOTA 15. INGRESOS ORDINARIOS**

Esta cuenta corresponde a los ingresos que CHAMPREAL percibe por concepto de venta de leche suma un valor de USD \$ 111,803.67 total del año 2016.

#### **NOTA 16. COSTO Y GASTOS OPERACIONALES**

