

# COMPAÑÍA AGRICOLA PIÑAN S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2015

## 1. Identificación y actividad económica

Actividad económica -La actividad económica de la compañía es de actividades agropecuarias.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 16 de marzo de 2016, y en su opinión, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones en la sesión de Directorio a llevarse a cabo en los plazos establecidos por Ley.

## 2. Principales principios y prácticas contables

A continuación se presentan los principales principios de contabilidad utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

### (a) Bases de presentación y cambios contables

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento de las NIIF vigentes en el Ecuador que le son aplicables.

Las bases de preparación y políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2015, son las que se describen más adelante. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas a todos los periodos presentados.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico.

### (b) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros, siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, requiere que la Gerencia realice estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores. Las cifras reales que resulten en el futuro podrían diferir de las cifras estimadas incluidas en los estados financieros, sin embargo, la Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiere, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

Las estimaciones más significativas incluyen la determinación de su moneda funcional, la provisión para riesgos de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, la provisión para desvalorización de existencias, la vida útil y el valor recuperable de las instalaciones, vehículos y equipos y la valorización de los activos diferidos por impuesto a la renta y participación de los trabajadores.

### (c) Instrumentos financieros

Los activos financieros se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e inversiones disponibles para la venta, según sea apropiado. En el momento inicial de su reconocimiento, los activos financieros son medidos a su valor razonable más, los costos directamente relacionados con la transacción. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúa esta designación a final de cada año.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros presentados en el balance general corresponden a caja y bancos, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligación financiera.

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia de la Compañía tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los pagos a los tenedores de los instrumentos financieros registrados como patrimonio neto se registran directamente en el patrimonio neto.

### (d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo está conformado por el saldo de caja y bancos presentado en el balance general, teniendo en consideración que se considera equivalentes de efectivo las inversiones altamente líquidas a corto plazo, fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo y con vencimientos originales menores a tres meses.

(e) Cuentas por cobrar y provisión de cobranza dudosa -

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por el valor de los ingresos reconocidos según la política siguiente. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar y de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia.

(f) Existencias y provisión de desvalorización de existencias -

Las existencias se registran al costo de adquisición o de producción y están valuadas al costo sin exceder a su valor neto de realización.

El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado. El costo de los productos terminados incluye la distribución de los costos fijos y variables usados en su producción. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y, los gastos de comercialización y distribución. Los suministros diversos son valuados al costo o a su valor de reposición, el que resulte menor sobre la base del método de costo promedio.

(g) Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal el cual es similar a su valor razonable.

(h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien entregado o cuando el grado de avance de un servicio prestado puede ser medido confiablemente; y, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Además, antes de reconocer los ingresos y costos, deben analizarse los siguientes criterios:

- Ingresos por venta productos -

Las ventas del ingreso son reconocidas cuando los bienes son entregados a los clientes y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

(i) Participación de los trabajadores e impuesto a la renta -

Participación de los trabajadores e impuesto a la renta corriente - El impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. La participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

### 3. IMPUESTOS ANTICIPOS

Anticipo impuesto a la renta USD \$ 895.30

### 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terreno	USD \$	7.566.00
Revaluación Terreno	USD \$	802.494.00
Animales vivos	USD \$	3.794.50
Revaluación Animales vivos	USD \$	115.300.00
		-----
Total	USD \$	929.094.50

### 5. IMPUESTOS POR PAGAR

RETENCIONES FUENTE DICIEMBRE	USD \$	2.78
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	USD \$	280.17

### 6. OBLIGACIONES EMPLEADOS

DECIMO TERCER SUELDO	USD \$	201.81
DECIMO CUARTO SUELDO	USD \$	885.00
PARTICIPACION TRABAJADORES	USD \$	117.90

### 7. OBLIGACIONES CON EL IESS

APORTES IESS DICIEMBRE	USD \$	523.09
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	USD \$	201.74

**8. PASIVO A LARGO PLAZO****PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Jubilación Patronal	USD \$ 3.577.00
Desahucio	USD \$ 1.691.44

**9. PATRIMONIO NETO****Capital social**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social suscrito y pagado está representado por 800 acciones comunes de S/1.00 cada una.

Reserva Legal	USD \$ 99.05
Reserva Facultativa	USD \$ 783.99

**Resultados Acumulados**

Resultados Ejercicios Anteriores	USD \$ 4.758.45
Resultado del Ejercicio	USD \$ 387.92

**Pérdidas Acumuladas**

Perdida año 2009	USD \$ 13.987.35
Perdida año 2014	USD \$ 2.615.12

**Total** USD \$ 16.602.47

En el año 2015 se procedió a corregir el valor de USD \$ 2.098.10 y USD \$ 274.73 valores que fueron amortizados en las declaraciones del año 2010 y 2013 respectivamente, estos valores debían haber sido solo extracontables para la conciliación tributaria, sin embargo los mismos fueron afectados a la cuenta contable de pérdidas acumuladas.

**Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción NIFFS**

Resultado Acumulado por NIFFS	USD \$ 913.884,16
-------------------------------	-------------------

El mismo corresponde al valor de la adopción de NIFFS, cabe indicar que en el año 2013 se procedió a revaluar nuevamente la propiedad por lo que el valor de la revaluación de terrenos se disminuyó el valor de USD \$ 140.000,00

**10. Ingresos**

INGRESOS	USD \$ 42.000.00
----------	------------------

**11. Gastos**

GASTOS DE PERSONAL	40.135,61
SUMINISTROS Y MATERIALES	278,40
GASTOS VARIOS	800,00
	41.214,01

**13. Conciliación Tributaria**

INGRESOS	42.000,00
- GASTOS	- 41.214,01
	785,99
RESULTADO DEL EJERCICIO	785,99
- PARTICIPACION TRABAJADORES 15 %	- 117,90
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	+ 605,44
	1.273,53
BASE IMPONIBLE	1.273,53
- IMPUESTO RENTA 22 %	- 280,17
	387,92
UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS	387,92



14. Calculo Anticipo Minimo año 2017

ACTIVO	929.094.50	0.4%	3.716.38	
INGRESOS	42.000.00	0.4%	168.00	
PATRIMONIO	904.110.80	0.2%	1.808.22	
GASTOS	40.608.57	0.2%	81.22	
			<u>5.773.82</u>	
(-) DEDUCCIONES				
Terrenos agropecuarios	810.000	925.300.00	0.4%	3.701.20
Revaluacion Animales	115.300			
Resultados NIFFS		904.110.80	0.2%	1.424.34
				<u>5.125.54</u>
ANTICIPO AÑO 2017				648.28

  
Lcda. Tania Vallejo  
Contador CPA 23-266

