

# AGRICOLA ENCALADA AGRIENCALADA S.A.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

### INDICE

|                 |                                                                                         |   |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| <u>NOTA 1 -</u> | <u>ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD</u>                                                         | 2 |
| <u>NOTA 2 -</u> | <u>BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS</u> | 2 |
| <u>2.1</u>      | <u>PERÍODO CONTABLE</u>                                                                 | 2 |
| <u>2.2</u>      | <u>BASES DE PREPARACIÓN</u>                                                             | 2 |
| <u>2.3</u>      | <u>POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</u>                                               | 3 |
| <u>2.3.1</u>    | <u>MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN</u>                                        | 3 |
| <u>2.3.2</u>    | <u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>                                            | 3 |
| <u>2.3.3</u>    | <u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>                                                              | 4 |

## **2.1 PERÍODO CONTABLE**

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

## **2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **AGRICOLA ENCALADA AGRIENCALADA S.A.**, al 31 de diciembre del 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 29 de Enero del 2016.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la sociedad.

## **2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

### **2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósito o activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidos que se puedan transformar rápidamente en efectivos en un plazo de 3 meses y sobregiros bancarios.

### **2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.3.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

| ACTIVOS PPE                      | AÑOS |
|----------------------------------|------|
| TERRENOS                         |      |
| EDIFICIOS                        | 20   |
| MUEBLES Y ENSERES                | 10   |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS            | 10   |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | 3    |
| VEHÍCULOS                        | 5    |

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$ 600 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### 2.3.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.3.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### **NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS**

#### **3.1 ACTIVO CORRIENTE**

##### **10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

|        | 31/12/16       |
|--------|----------------|
| BANCOS | \$ 0,00        |
| TOTAL  | <u>\$ 0,00</u> |

##### **10102 ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                         | 31/12/16    |
|-----------------------------------------|-------------|
| INMUEBLE                                | \$ -        |
| TERRENOS                                | \$ -        |
| MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE COMPUTO  | \$ -        |
| MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES    | \$ -        |
| VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE Y        | \$ -        |
| EQUIPO DE COMPUTACION                   | \$ -        |
| OTRAS PROPIEDADES                       | \$ -        |
| OBRAS EN PROCESO                        | \$ -        |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, | \$ -        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>\$ -</b> |

### 201.3 PASIVO CORRIENTE

#### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR 31/12/16

\$ -

\$ -

#### 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

31/12/16

LOCALES \$ -

**TOTAL \$ -**

#### 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

31/12/16

UTILIDAD ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

\$ -

TOTAL

\$ -

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

31/12/16

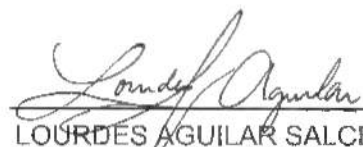
GANANCIA NETA DEL PERIODO

\$ -

TOTAL

\$ -

  
CARLOS ENCALADA VILLACIS  
Gerente General

  
LOURDES AGUILAR SALCEDO  
Contador