

**AGRÍCOLA VALENTINA JPMT CIA. LTDA.**

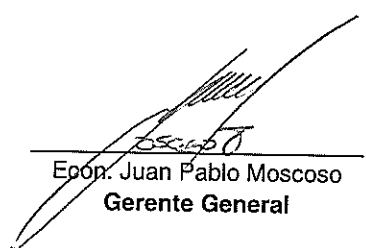
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS TERMINADOS AL 31  
DICIEMBRE DEL 2021**

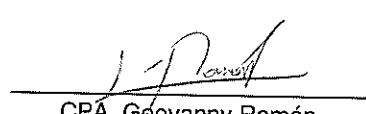
**AGRÍCOLA VALENTINA JPMT CIA.  
LTDA.**

**Estado de Situación Financiera**

**Por los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2021 y 2020**

	<b>Notas</b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
<b>ACTIVOS</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	45.923,74	49.240,92
Cuentas por cobrar comercial y otras	5		24.167,48
Realizable		14.459,60	
Activos por impuestos corrientes		17,96	
Gastos anticipados		5.763,33	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>66.164,63</b>	<b>73.408,40</b>
Propiedad, planta y equipos, neto		392.000,00	392.000,00
Activos Biológicos	6	196.314,60	206.229,51
Activo diferido		2.570,28	5.140,57
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>590.884,88</b>	<b>603.370,08</b>
<b>Total Activos</b>		<b>657.049,51</b>	<b>676.778,48</b>
<b>PASIVOS</b>			
Cuentas por pagar proveedores			8.960,66
Pasivos por impuestos corrientes	7	452,03	318,14
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>452,03</b>	<b>9.278,80</b>
Préstamos de socios	8	502.954,64	485.954,64
Préstamos bancarios del exterior	9	150.763,33	170.000,00
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>653.717,97</b>	<b>655.954,64</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>654.170,00</b>	<b>665.233,44</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	10	1.000,00	1.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones			17.000,00
Reservas		208,14	208,14
Resultados acumulados		1.671,37	-6.663,10
<b>Total Patrimonio</b>		<b>2.879,51</b>	<b>11.545,04</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>657.049,51</b>	<b>676.778,48</b>

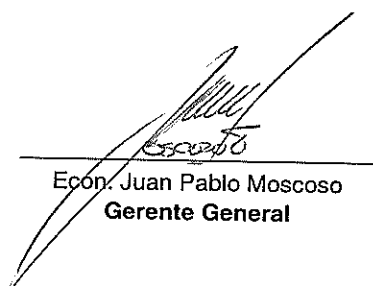
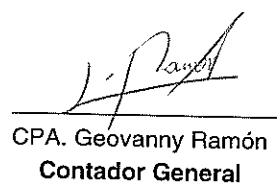
  
Egon Juan Pablo Moscoso  
Gerente General

  
CPA. Geovanny Ramón  
Contador General

**AGRÍCOLA VALENTINA JPMT CIA. LTDA.****Estado de Resultados Integral**

Por los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

	Notas	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por actividades ordinarias	11	71.242,37	52.003,76
Costo de producción y ventas		<u>44.727,17</u>	<u>40.453,59</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>26.515,20</b>	<b>11.550,17</b>
<b>Gastos operacionales</b>			
Gastos Administrativos		9.519,66	13.279,74
<b>Utilidad/Pérdida Operacional</b>		<b>16.995,54</b>	<b>-1.729,57</b>
Otros Ingresos no operacionales		898,35	678,60
Gastos Financieros	12	8.134,57	8.526,73
<b>Utilidad/Perd. antes de Part. Traj. e Imp. Renta</b>		<b>9.759,32</b>	<b>-9.577,70</b>
Participación a Trabajadores		-	-
Impuesto a la Renta		1.424,85	1.040,08
<b>Utilidad/Pérdida Neta</b>		<b>8.334,47</b>	<b>-10.617,78</b>

  
Econ. Juan Pablo Moscoso  
Gerente General  
CPA. Geovanny Ramón  
Contador General

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**AGRICOLA VALENTINA JPMT CIA.LTDA**, es una Compañía de responsabilidad limitada, el domicilio de su sede social se encuentra ubicado en la ciudad de Cuenca, en la calle Molinopamba; posee una propiedad ubicada en el cantón La Troncal perteneciente a la provincia del Cañar, lugar en el cual se desarrollan sus actividades agrícolas.

## **2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares estadounidenses, que es la unidad monetaria adoptado por la República del Ecuador.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Son activos financieros líquidos, como efectivo y depósitos en cuentas bancarios a la vista; así como también depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en plazo menor a noventa días.

### **2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **2.3 Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo, y el valor neto realizable. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## 2.4 Activos Biológicos

Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento; imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registran utilizando el modelo del costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Se consideran las guías y requerimientos de las Secciones de Propiedades, planta y equipo, Deterioro del valor de los activos e Inventarios.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos, se medirán a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la sección de inventarios.

La *cosecha o recolección* es la separación del producto del activo biológico del que procede.

Se reconocen los siguientes Activos Biológicos:

- Los costos derivados de inversiones en la preparación de terrenos, siembra y cultivo de plantaciones de caña, hasta que el activo se encuentre en condiciones de producción, (Activo No Corriente). En este punto se deprecian a una tasa del 12,50% anual. Los rubros posteriores de mantenimiento de plantaciones de caña se registran en resultados.

## 2.5 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal y las siguientes tasas anuales de depreciación:

Edificios 5 %

Vehículos 20%

Equipos de computación 33.33%

Equipos, muebles y enseres 10%

En caso de que exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## 2.6 Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se *estima y compara* el *importe recuperable* de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su

*importe en libros*. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento, que refleja el valor temporal del dinero (tasa de interés de mercado sin riesgo).

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## **2.7 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses implícitos. Los importes de las cuentas comerciales por pagar se consideran a valor factura menos las respectivas retenciones tributarias de ley.

## **2.8 Obligaciones Laborales**

El pasivo obligaciones laborales constituyen compromisos en el corto plazo con los empleados y con el Instituto de Seguridad Social.

La compañía de acuerdo a disposiciones legales reconocerá el 15% de participación de trabajadores en las utilidades liquidas o contables del ejercicio. La participación se registra con cargo a resultados y genera un pasivo corriente.

## **2.9 Obligaciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor presente, del importe por pagar. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del **ingreso** por intereses o **gasto** por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **2.10 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias, son registrados cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad; se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Los ingresos de actividades ordinarias de la entidad, están relacionadas directamente con actividades agrícolas, por venta de caña.

## **2.11 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en el resultado en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

El costo de ventas hace referencia al valor de los inventarios consumidos durante el ejercicio económico; y los gastos son desembolsos que se realizan para el giro normal del negocio, que permiten la generación de ingresos en el periodo.

Se reconocen gastos no deducibles cuando los desembolsos corresponden a rubros que no cumplen con la normativa legal vigente para su deducibilidad.

## **2.12 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado, en la tarifa del 2% sobre las ventas netas, según resoluciones del Servicio de Rentas Internas para microempresas, catastro en el que fue incluida la compañía para el año 2020.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen, generalmente, para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos, generalmente, se reconocen para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles) pero

solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF para las PYMES, 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. Las estimaciones y supuestos se basan en la mejor utilización de información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, el efectivo y equivalentes al efectivo está compuesto por:

	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
Caja	-	15,15
Bancos	45.923,74	49.225,77
	<u>45.923,74</u>	<u>49.240,92</u>

### **5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, está compuesto de la siguiente manera:

	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
Cuentas por cobrar comerciales	-	24.167,48
Otras cuentas por cobrar	-	-
	<u>-</u>	<u>24.167,48</u>

Las cuentas por cobrar comerciales han sido cobradas en su totalidad a la empresa Agroazucar SA.



## 6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, las plantaciones de caña está compuesto por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Plantaciones caña	196.314,60	206.229,51

## 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, el detalle de pasivos por impuestos corrientes es:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retenciones fuente por pagar	72,33	323,17
Impuesto a la renta por pagar	379,70	130,01
	<u>452,03</u>	<u>453,18</u>

## 8. PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Los préstamos de socios corresponden a Econ. Juan Pablo Moscoso, fondos utilizados para la inversión en adquisición de propiedad, planta y equipo, y activos biológicos.

## 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, las obligaciones financieras constituyen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Préstamos Banco Pichincha Miami	150.763,33	170.000,00

## 10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2021 el capital social de la compañía es \$ 1.000,00 y esta compuesto de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sr. Juan Pablo Moscoso	1,00	950,00
Sr. Francisco González		50,00
Moxalholding Cía. Ltda.	999,00	
	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>

## 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, los ingresos ordinarios representan:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ventas de bienes	71.242,37	52.003,76

## 12. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020, los gastos financieros son los siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos financieros	8.134,57	8.526,73

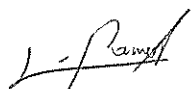
Los gastos financieros representan principalmente intereses pagados a Banco Pichincha Miami, por un crédito productivo que mantiene la compañía.

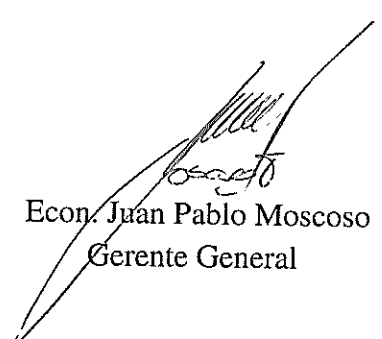
## 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de febrero del 2022) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre dichos estados financieros adjuntos.

## 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2021 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 16 febrero del 2022 y serán presentados a la Junta Universal de Socios para su aprobación.

  
CPA. Geovanny Ramón  
Contador General

  
Econ. Juan Pablo Moscoso  
Gerente General

