

## **ACEITES TROPICALES S.A ATSA**

### **NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **INFORMACION GENERAL**

La Compañía ACEITES TROPICALES S.A. ATSA., presenta los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013. Su domicilio está registrado en la ciudad de La Concordia, km 37 vía a Quinindé.

Su objeto social es cultivo de Palma Africana

#### **Antecedentes**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro.

#### **Bases de preparación:**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

#### **Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y

criterios incluidos en las NIIF.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones.

#### **Cuentas y documentos por cobrar.**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos.

#### **Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

#### **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

| <b>Años de vida útil estimada</b>          | <b>Valor residual</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|
| Instalaciones 20 años                      | 5%                    |
| Mobiliario de oficina y maquinaria 10 años | 10%                   |
| Vehículos 5 años                           | 20%                   |
| Equipos de computación 3 años              | 33%                   |

#### **Provisiones**

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

**Provisión para jubilación patronal y desahucio**

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

**Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable.

**Gastos de operación**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

**ACEITES TROPICALES S.A. ATSA**

**Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en US Dólares)**

**A: Efectivo y equivalentes de efectivo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                               | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Efectivo en Caja y Bancos (1) | \$12.743.81        | \$78.748.48        |
|                               | \$12.743.81        | \$78.748.48        |

(1) Corresponden a los depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad

**B: Cuentas y documentos por Cobrar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                        | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Clientes (1)                           | \$3.680.12         | \$4.887.24         |
| Otras Cuentas y Doctos Por Cobrar(2)   | \$9.923.93         | \$ 0.00            |
| Crédito Tributarios Impuesto Renta (3) | \$3.232.83         | \$3.586.98         |
|                                        | \$ 25.491.10       | \$ 8.474.22        |

- 
- (1) Corresponden a las cuentas por cobrar de clientes
  - (2) Corresponden a otras cuentas por cobrar y empleados
  - (3) Corresponde al Crédito Tributario del impuesto a la Renta

**C: Propiedad, Planta y Equipo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                      | Diciembre 31, 2013   | Diciembre 31, 2012   |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos (1)                         | \$720.000.00         | \$ 720.000.00        |
| Inmuebles (2)                        | \$ 14.934.02         | \$ 14.934.02         |
| Maquinaria y Equipo (3)              | \$ 4.073.58          | \$ 4.073.58          |
| Muebles y Enseres (4)                | \$ 190.00            | \$ 190.00            |
| Equipo de Computación y Software (5) | \$ 1.209.50          | \$ 1.109.50          |
| Vehículos (6)                        | \$ 78.446.99         | \$ 78.446.99         |
| Otros (7)                            | \$ 41.128.68         |                      |
| Activos Biológicos (8)               | \$106.100.07         | \$ 147.228.75        |
| Depreciación Acumulada (9)           | \$ 74.110.29         | \$ 65.181.85         |
| Depreciación Activos Biológicos (10) | \$ 16.470.40         |                      |
|                                      | <b>\$ 875.502.15</b> | <b>\$ 900.800.99</b> |

---

- 
- (1) Corresponde al Terreno ubicado en el km 37 vía a Quindé
  - (2) Corresponde al Inmueble de la Cía.
  - (3) Corresponde la Maquinaria y Equipo de la Cía.



- (4) Corresponde a los Muebles y Enseres de la Cía.
- (5) Corresponde al Equipo de Computación y Software de la Cía.
- (6) Corresponde a los vehículos que dispone la Cía.
- (7) Corresponde a los cultivos de palma africana en crecimiento.
- (8) Corresponde a la plantación de Palma de la Cía.
- (9) Corresponde a la Depreciación Acumulada de P. P. y Equipo de la Cía.
- (10) Corresponde a la Depreciación de los Activos Biológicos

#### **D: Cuentas y documentos por Pagar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                   | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Proveedores (1)                   | \$3.153.94         | \$1.364.03         |
| Provisiones (2)                   | \$4.637.38         | \$ 8.992.20        |
| Impuesto a la Renta por Pagar (3) |                    | \$14.945.57        |
| Participación Trabajadores        |                    | \$11.467.19        |
|                                   | \$ 7.791.32        | 36.768.95          |

- (1) Corresponden a las cuentas por pagar a los proveedores
- (2) Corresponden a las provisiones de beneficios sociales de empleados

#### **E: Cuentas y documentos por Pagar Largo Plazo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                               | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Otras Cuentas por Pagar LP(1) | \$307.45           | \$191.72           |
|                               | \$307.45           | \$191.72           |

(1) Corresponden a las cuentas por pagar a relacionados

**F: Provisiones Jubilación Patronal**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                   | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Provisión Jubilación Patronal (1) | \$29.367.33        | \$27.552.60        |
|                                   | \$29.367.33        | \$27.552.60        |

(1) Corresponden a la provisión para Jubilación Patronal del Personal de la Compañía según informe Actuarial, realizado por Logaritmo Cía. Ltda.

**G: Patrimonio**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Capital (1)                    | \$48.200.00        | \$48.200.00        |
| Reserva Legal (2)              | \$24.100.00        | \$24.100.00        |
| Otras Reservas (3)             | \$813.384.48       | \$813.384.48       |
| Utilidades no Distribuidas (4) | \$ 1.037.82        | \$1.037.82         |
| Utilidad Ejercicio (5)         |                    | \$36.817.16        |
| pérdida Ejercicio (6)          | (-)16.859.13       |                    |

---

\$907.329.23

\$923.539.46

- 
- (1) Corresponden al Capital de la Cía.
  - (2) Corresponden Reserva Legal de la Cía.
  - (3) Corresponde a las Reservas productos de Aplicación de Niffs
  - (4) Corresponde a las Utilidades no distribuidas de la Cía.
  - (6) Corresponde a la Pérdida del ejercicio 2013.

**G: Ingresos**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                    | Diciembre 31, 2013 | Diciembre 31, 2012 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos (1)       | \$117.003.42       | \$182.631.43       |
| Otros Ingresos (2) | \$5.216.01         | \$132.36           |
|                    | \$122.219.43       | \$182.763.79       |

- 
- (1) Corresponden a los ingresos operacionales durante el ejercicio fiscal.
  - (2) Corresponden a los ingresos no operacionales de la Cía.



**G: Costo y Gastos**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|            | Diciembre 31, 2013  | Diciembre 31, 2012  |
|------------|---------------------|---------------------|
| Costos (1) | \$95.441.54         | \$72.168.32         |
| Gastos (2) | \$43.637.02         | \$47365.55          |
|            | <b>\$139.078.56</b> | <b>\$119.533.87</b> |

(1) Corresponden a los costos de operación de la Cía.

(2) Corresponden a los gastos de administración y de ventas de la Cía.

  
Sra. Teresa Llerena de Scot

**GERENTE**

  
Dra. Lorena Mori Vivanco

**CONTADORA**