

**DELIFRUIT S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**1. INFORMACION GENERAL**

**DELIFRUIT S. A.** se constituyó el 06 de Enero del dos mil cinco en la ciudad de Guayaquil – Ecuador e inscrita el 07 de Enero del mismo año (de fojas 2123 a 2133, número 350 del Registro Mercantil y anotada bajo el número del Repertorio 721, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años. Siendo su domicilio legal la ciudad de Guayaquil, Ciudad Colon Corporativo 2 piso 2 oficinas 201 en la provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es producción y venta de banano.

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

**CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social está constituido por 1.100.000,00 acciones sociales iguales e indivisibles de un dólar cada una, las que se encuentran pagadas.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD BAJO NIIF PYMES.**

**Bases para la Presentación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros presentados por **Ing. Virginia Ayauca R. - Gerente General** de la Compañía **DELIFRUIT S.A.**, corresponden a la información contable que es presentada de manera razonable.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en **USD (Dólares Estadounidenses)**.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

#### **2.1.1 POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL**

La Caja General es una cuenta de activo corriente destinado para realizar los Gastos de Exportación, todos los gastos inherente al desarrollo económico de la empresa y otros gastos eventuales. Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de los valores egresados y esta cuenta se acredita por el incremento que se recibe de los valores transferidos de las diferentes cuentas bancarias.

Para el incremento del efectivo en el fondo de la caja general se registra con la reposición de valores al inicio de cada semana, sobre la base del documento de flujo de caja proyectado siendo este elaborado conforme calendario bananero por los gastos que se incurran en la semana presente (gastos de exportación y otros).

Como política el monto máximo de flujo que se mantiene en caja general es de hasta 10.000 dólares.

Todo egreso de efectivo se realiza con autorización expresa de la gerencia general quien será responsable del manejo del pago del efectivo que se realice.

#### **2.1.2 POLITICA CONTABLE: CAJA CHICA**

La Caja Chica o fondo de Caja Menor es una cuenta de activo corriente, destinado para realizar gastos pequeños, en los que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta Cuenta deudora se debita por la reposición de los gastos incurridos con el fin de recuperar el fondo y se acredita con la disminución parcial o total de los valores incurridos.

La administración de la Caja Chica tiene un fondo fijo autorizado de \$779,94. Su custodio es la Sra. Mercedes Garzón Beltrán nombrado por la Gerencia General, y cuya ubicación se encuentra en oficina hacienda ubicada en el Cantón Balao.

En el manejo de la caja chica los egresos y/o salida de efectivo se realiza por: pagos de peaje, movilizaciones, almuerzos, compra de artículos de ferretería pequeños, préstamos emergentes al personal, por gastos de mantenimiento emergentes, pago de contratación de trabajos emergentes.

### **2.1.3 POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES**

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en calidad de préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia General, quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las Conciliaciones Bancarias son cerradas al final de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias y sus saldos revisados a diario.

### **2.2 POLITICA CONTABLE: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZAS DUDOSAS**

**CUENTAS POR COBRAR:** Son los registros de créditos por ventas a Clientes, anticipos a accionistas, anticipo a empleados, anticipo a proveedores e Impuestos.

Accionistas y anticipo a empleados representan pagos efectuados por DELIFRUIT S.A. por su cuenta, no tienen fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

### **2.3 POLITICAS CONTABLES: INVENTARIOS**

Se establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios, que comprenden todos los artículos:

- a) En proceso de producción con vistas a esa venta; y
- b) En forma de Insumos Agrícolas, Material de Campo, Suministros para el proceso, Material de Empaque, para ser consumidos en el proceso de producción.

Serán registrados por la naturaleza del inventario al costo de adquisición en base al método promedio.

**DELIFRUIT S.A.** incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darle su condición y ubicación actuales, enviando al gasto todo costo incurrido para dar mejor condición de ubicación a sus productos.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

## 2.4 Propiedad Planta y equipo

Los Muebles y Enseres, Maquinaria, Vehículos y Equipos de Computación están registrados al costo de adquisición

El costo es Depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF Requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

### **Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; así mismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto.

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

### 3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	126009,10	348896
Empleados	13653,12	5235
Otros	79375,23	78859
	<b><u>219037,45</u></b>	<b><u>432990,00</u></b>

Clientes representan facturas por venta de banano, con plazo de hasta 30 días sin intereses.

### Inventario

Los inventarios consisten de lo siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Material de empaque	93718,17	204300,00
Varios Inventario-Proceso	203648,89	103835,00
	<b><u>297367,06</u></b>	<b><u>308135</u></b>

Material utilizado en el proceso y mantenimiento de la plantación y materiales utilizados en la exportación de la caja de banano

### Propiedad Planta y Equipo

El detalle de propiedades y equipos para el año terminado el 31 de diciembre del 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Terreno	732.205,00	732.205,00
Infraestructura	1.743.465,00	1.743.465,00
Maquinaria	87.705,71	83.993,38
Bienes Inmuebles - Edificaciones	145.215,00	145.215,00
Vehículos	199.727,00	199.727,00
Muebles y Enseres	5.364,78	4.866,40
Equipos de Computación	30.009,19	28.693,00
	<u>2.943.691,68</u>	<u>2.938.164,78</u>
	-	-
Depreciación acumulada	1.428.329,16	1.339.153,00
	<b><u>1.515.362,52</u></b>	<b><u>1.599.011,78</u></b>

## Documentos por pagar

Al 31 de diciembre las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores	237.611,68	121.732,00
Anticipo de clientes	0,00	20.509,00
IESS	311.851,04	301.402,00
Otros	138.047,78	146.521,00
	<u><b>687.510,50</b></u>	<u><b>590.164,00</b></u>

Al 31 de Diciembre, las obligaciones a largo plazo consisten de lo siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corporación Financiera Nacional, Préstamo capital de trabajo con vencimientos mensuales hasta mayo del 2017	106135,14	285000,00
Banco del Pichincha C.A. préstamo para Capital de Trabajo, con vencimientos mensuales hasta abril del 2018	127374,35	211417,00
Accionistas	911145,00	911145,00
Compañías Relacionadas	232736,45	783980,00
	<u><b>1377390,94</b></u>	<u><b>2191542,00</b></u>

Ing. Virginia Ayauca Roca

Gerente General