

## **EMPRESA SAYOA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **NOTA 1 – OPERACIONES**

##### Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 31 de Octubre del 2007, con domicilio en la ciudad de Guayaquil y se dedica principalmente a la siembra y cultivo del cacao destinado principalmente. Adicionalmente siembra de Maíz, Verde, Aguacate y Guanábana destinados para la venta en el mercado nacional.

Sus accionistas son:

La Compañía se dedica principalmente a la producción y comercialización de cacao. Las operaciones de la Compañía consisten principalmente en la siembra y cultivo del cacao destinado a la venta, para lo cual la Compañía mantiene plantaciones por aproximadamente 185 hectáreas. Las ventas de la Compañía son realizadas principalmente en el mercado nacional. En consecuencia, las actividades de la Compañía dependen de las vinculaciones y acuerdos existentes con el resto de las compañías del referido Grupo económico.

##### Déficit en el capital de trabajo –

La Administración de la Compañía considera que el flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía, las cuales se van deduciendo de las ventas que efectúa.

## NOTA 2 – APLICACIÓN DE LAS NIIF

Resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador:

Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, NIIF para las PYMES. La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre de 2011 emite el Reglamento NIIF con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que entre otras cosas incluye:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:

Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES

Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y, Tengan menos de 200 trabajadores (personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Métodos para la Aplicación de las NIIF. Diagnostico Preliminar:

Se realizó un diagnóstico a la empresa, por lo que la implementación de las NIIF si es viable, debido a que se encontraron varias cuentas no registradas en años anteriores, además que se realizo la revalorización del activo.

Capacitación:

El personal inmerso en la contabilidad de la empresa tuvo un curso de las NIIF en el Colegio de Contadores que tuvo una duración de 15 días. Los temas de capacitación fueron:

NIIF.- dentro de este módulos vinos todas las NIIF tanto teóricas como ejercicios prácticos.

Deterioro de Activos Fijos

Revalorización de Activos.

Registros Contables.

Evaluación Dentro del Balance General presentado por la empresa, se encuentra cada cuenta con su respectiva subcuenta.

Conversión inicial de Estados Financieros reconocidos:

En este paso se realiza la conversión de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011.

Implementación mediante los procesos indicados:

La fecha de transición de las NIIF es en el año 2013, para tener como referencia este año.

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **a) Preparación de los estados financieros –**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico; también están presentados en su **valor razonable en el caso de los activos biológicos y en el caso algunos de los activos fijos a su valor de costo.**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

Con el objeto de uniformar la presentación de los estados financieros del 2011 con los del año 2013, no se han efectuado reclasificaciones y/o agrupaciones en los estados financieros del año 2011.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo –**

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad

**c) Activos Biológicos.–** Representa el valor razonable de las plantaciones de cacao (siembra y mantenimiento) hasta la recolección de su fruto.

## **NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

### **d) Inventarios –**

Los inventarios de producto terminado (cacao) se registran al costo histórico incurrido en su producción hasta el momento de su cosecha y clasificación. Tanto los saldos que se mantienen en stock como los kilos de cacao vendidos son clasificados de acuerdo al tipo de cacao que se cosecha y vende. La asignación de costos a cada tipo de cacao en stock o vendido, se basa en estimaciones predeterminadas realizadas por la Administración en función de la calidad del producto.

El inventario de cacao en proceso, representan los costos incurridos en el proceso luego de la recolección del cacao hasta el momento de su empaque.

Los materiales, repuestos y suministros se muestran al costo histórico.

El valor de los inventarios no excede el valor de mercado.

### **e) Propiedades, planta y equipo –**

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Adicionalmente, se incluyen en este rubro el valor de los terrenos sobre los cuales se realizan los procesos de siembra y cultivo de cacao.

**NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**  
(Continuación)

**f) Impuesto a la renta –**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables.

**Participación de los trabajadores en las utilidades –**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**g) Reserva de capital –**

La Reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

**NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Caja	798,59
Bancos	<u>17.900,23</u> (1)
	<u><u>18.698,82</u></u>

(1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco. y Banco .

## NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

Productos en Proceso - Cacao	210.317,50
Productos terminados - Cacao	29.684,31
Materiales, repuestos y suministros	0,00
Semovientes	-
Otros productos en cultivo	-
Inventarios en tránsito	-
	<u>240.001,81</u>

## NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

		Tasa anual de depreciación %
Casas y galpones		
Muebles y enseres y equipos de computación	1.230,75	
Maquinarias, equipos y vehículos	49.883,71	
Instalaciones y adecuaciones	<u>449.819,68</u>	
	500.934,14	
	(-) <u>92.772,95</u>	
	408.161,19	
Terrenos	181.196,00	
Contrucciones en curso		
	<u>589.357,19</u>	
Total al 31 de diciembre	<u>589.357,19</u>	

(1) Incluye US\$181.196,00 de terrenos en donde se encuentran sembradas las plantaciones de cacao. Estos terrenos corresponden principalmente a 4 plantaciones con una extensión de 185 hectáreas aproximadamente.

(1) Incluye los cargos por depreciación durante el año por los activos ubicados en el sector de producción con cargo a las cosechas Y bienes del sector administrativo.

## NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

Otras	<u>713.390,59</u> (1)
-------	-----------------------

- (1) Incluye principalmente las provisiones para el pago de adquisiciones de bienes y servicios.

## NOTA 8 – IMPUESTO A LA RENTA

### Situación fiscal –

Se registra los pagos de acuerdo a las tasas impositivas dispuestas por el Organismo de Rentas Internas. Debido a las partidas no son grabables ni deducibles.

- (1) Cuenta por pagar del pasivo corriente corresponde principalmente a saldos de facturación por ventas de terreno.
- (2) Anticipos de Clientes corresponde a valores recibidos en calidad de anticipos para futuras ventas. Son utilizados para financiar capital de trabajo y se liquidan en función de las ventas de cacao y otras plantaciones.
- (3) Costos y Gastos corresponde a saldos de compras para el tratamiento de cacao y otras plantaciones.

Los saldos por cobrar y pagar a compañías no devengan intereses y no tienen plazos definidos de cobro y/o pago, pero la Administración estima serán cobrados y/o cancelados a largo plazo.

#### **NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal de 1 cada una.

#### **NOTA 10 – RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

#### **NOTA 11 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que se ha revelado en los mismos.



CONTADORA  
NARCISA TORRES GUAMAN  
REG. 16308