

TEOCAC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía TEOCAC S.A. se constituyó mediante escritura pública otorgada por el doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público décimo sexto del cantón Guayaquil, el dieciocho de abril del dos mil ocho, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el tres de junio de dos mil ocho.

Su actividad principal es la Explotación del cultivo de Banano.

TEOCAC S.A. tiene un total de 265,80 has de terreno, de la cuales 182 hectáreas están en producción, para el próximo año se proyecta realizar inversiones para incrementar la capacidad de producción.

En la parte de Recursos Humanos, cuenta con 117 colaboradores entre administración y producción, incluye 2 discapacitados.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de TEOCAC S.A. al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

TEOCAC S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2017 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2016.

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

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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.

2.2 Base de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Estos comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y El Flujo de Efectivo por el periodo del 1 enero al 31 de diciembre del 2017.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Composición:

Caja	853	Al 31 de
Banco Pacífico S.A.	417	diciembre del
	1.000	2017
	113	Al 31 de
	1.113	diciembre del
	1.113	2016

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Comprende al efectivo disponible que no devenga intereses.

b) CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Caldera Export S.A.	446	Al 31 de
Promeban S.A.	-	diciembre
Tropical Fruit Export S.A.	-	del 2017
Materiales de empaque Sabrostar	4.270	
Sabrostar Fruit Company S.A.	38.684	
Otras menores	6.156	
	49.580	Al 31 de
	73.333	diciembre
	10.085	del 2016
	3.106	Al 31 de
	60.140	diciembre
	73.333	del 2016

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar clientes corresponden principalmente a facturas pendientes de cobro, cuyos vencimientos oscilan entre 45 a 60 días y no devengan intereses.

c) IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

Impuesto al Valor Agregado en compras (1) Retención en la Fuente Impuesto a la Renta (2) Anticipo Impuesto a la Renta	Al 31 de diciembre del 2017	204.202
	Al 31 de diciembre del 2016	147.610
		667
		9.896
		156.173

(1) Corresponden al crédito tributario por el IVA pagado y por retenciones que los clientes le han efectuado, los cuales serán utilizados como créditos fiscales en la declaración mensual de IVA.

(2) Estos valores fueron compensados al siguiente año con la presentación (3) al Servicio de Rentas Internas (SRI) del formulario 101 del Impuesto a la Renta.

d) INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico, comprenden Insumos Agrícolas y Suministros Materiales, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas o consumos. Los inventarios en proceso constituyen los costos por el mantenimiento de cultivo de banano que se encuentran en proceso de producción.

Composición:

Inventario de insumos agrícolas Inventario de herramientas	Al 31 de diciembre del 2017	32.812
	Al 31 de diciembre del 2016	30.047
		293
		30.340

e) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Se muestra el costo histórico, menos la depreciación acumulada. 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 mantenimientos y reparaciones 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.

Movimiento del año:			
		Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
Terrenos	1,043,724	1,043,724	1,043,724
Edificaciones	1,054,691	(4)	1,040,242
Muebles y enseres	2,875	(2)	1,300
Maquinaria y equipos	83,825	(1)	54,685
Equipos de Cómputo, seguridad y comunicaciones	5,815	(5)	4,525
Instalaciones y adecuaciones	828,166	(6)	788,585
Construcciones en proceso	313,293	(3)	-
(menos) Depreciación acumulada	3,332,390		2,933,061
	(942,558)		(801,531)
	2,389,832		2,131,530
Movimiento del año:			
		Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
Saldo neto al inicio del año	2,131,530		2,261,487
(+) Adiciones (1)	399,329		46,444
(-) Bajas, ventas y regularizaciones de activos fijos			(40,092)
(-) Depreciaciones del año	(141,027)		(136,309)
Saldo neto al final del año	2,389,832		2,131,530

f) ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos se medirán al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

Composición:

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2017 y 2016 con compañías y partes relacionadas.

Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las Compañías con accionistas comunes, dirección administrativa y participación comercial significativa en la empresa:

g) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

(i) Corresponde al ajuste del valor razonable en punto de cosecha menos los costos de vender, el mismo que fue realizado usando el método efectivo de los flujos futuros.

Saldo neto al inicio del año
(+) Costo del activo biológico
(+) Ajustes al valor razonable (i)
Saldo neto al final del año

Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
511.088	370.857
184.986	183.877
326.102	186.980
-	-

(1) Movimiento del año:

Activo Biológico corriente
Banano (1)
Plantaciones
(-) Amortización acumulada

Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
511.088	370.857
511.088	370.857
804.470	804.470
(418.812)	(345.948)
385.658	458.522

Relacionadas por cobrar accionistas corto plazo

Al 31 de
diciembre del
2017

60,188
10,332
14,383
84,903

52,313
114,297
12,278
178,888

Cabrera Muñoz Esteban
Cabrera Muñoz Ivan
Cabrera Muñoz Andres

Relacionadas por cobrar corto plazo

(1)

(1)

-
-
10,000
59,216
69,216

1,107,013
2,221
-
-
1,109,235

Teodoro Cabrera Coronel
Plasca S.A.
Camuplastic S.A.
Industria Camaronera Incacrerusa S.A

Relacionadas por cobrar largo plazo

(2)

4,394,770
4,394,770

5,133,839
5,133,839

Agricola Rotecoca S.A. (1)

Proveedores relacionados corto plazo

23,636
23,636

243,244
243,244

Camuerra S.A.
Plasca S.A.

Relacionados por pagar largo plazo

-
-
-
30,006

1,111,267
189,175
1,340,636

Camuerra S.A.
Agricola Rotecoca S.A.
Teodoro Cabrera Coronel

g) PROVEEDORES

Corresponde a saldos de préstamos recibidos y otorgados para financiar capital de trabajo, las cuales no tienen plazo definido de cobro y pago, y no devengan intereses; sin embargo, la administración estima cobrarlo y pagarlo en el corto plazo y mediano plazo.

no generan intereses.

Proveedores locales
Recibido y no facturado

Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
735,211	390,729
1,500	-
736,711	390,729

i) IMPUESTO A LA RENTA

A partir del 2015, de acuerdo a disposiciones legales, los ingresos provenientes de la producción, cultivo y exportación de banano, producido por terceros están sujetos al impuesto a la renta único con porcentajes que oscilan desde el 1% al 2%, en función del volumen de cajas vendidas. La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas de banano, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a la producción, cultivo y exportación de banano estarán exentos de calcular y pagar el anticipo de impuesto a la renta. La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000120 publicada por el SRI en febrero 13 del 2015, determina la forma de pago mensual del impuesto único sobre la actividad del banano, retención que deben realizar quienes actúen como agente de retención. Los valores que los productos tengan a su favor, lo podrá utilizar como crédito tributario solamente para el pago del impuesto único para las actividades del sector bananero.

Beneficios sociales
Participación trabajadores

Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
182.308	205.095
7.022	16.744
189.330	221.839

Composición:

h) PASIVOS ACUMULADOS

Icarar S.A.
Furnigadora Palacios Márquez
Cabizas Garzón Fabián Antonio
Floreano Mendieta Freddy Manuel
Reyes Morán José Luis
Logística Bananera S.A. LOGBANI
Mora Agapito
Trust Control International S.A.
Plumar S.A.
Otros menores

Al 31 de diciembre del 2017	Al 31 de diciembre del 2016
9.887	24.634
6.907	9.432
-	46.332
-	31.715
-	44.491
81.962	49.219
58.350	59.400
-	11.289
35.846	25.667
543.759	88.550
736.711	390.729

k) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social de la compañía TEOCAC S.A., está conformado por 800.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

Accionistas		Acciones	
CABRERA CORONEL ROBINSON		194.000	
CABRERA MUÑOZ ANDRÉS		2.000	
CABRERA MUÑOZ ESTEBAN		2.000	
CABRERA MUÑOZ IVÁN		2.000	
		200.000	
		200.000	
		Valor US\$	
		194.000	
		2.000	
		2.000	
		200.000	

l) INGRESOS OPERACIONALES

Composición:

Al 31 de		Al 31 de	
diciembre		diciembre	
del 2017		del 2016	
Venta de productos		2.809.309	
Bonificaciones venta de productos		104.317	
Ventas de Plantas		-	
		2.913.626	
		2.680.870	
		1.253	
		66.973	
		2.612.644	

m) COSTO DE PRODUCCION

Composición:	
Sueldos Y salarios (Nomina)	492.946
Beneficios Sociales	103.333
Aportes patronales al IESS	92.267
Jubilación Patronal y Desahucio	-
Depreciaciones	160.801
Mantenimiento y reparaciones	38.052
Suministros y Herramientas	624.620
Activos Biológicos	183.877
Servicios Públicos	9.885
Otros menores	280.960
	<u>1.886.792</u>
	<u>1.946.959</u>
	Al 31 de
	diciembre del
	2017
	Al 31 de
	diciembre del
	2016

n) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

Sueldos por Pagar	41.649
Beneficios Sociales	6.865
Aportes patronales al IESS	8.531
Honorarios profesionales	-
Jubilación Patronal y Desahucio	20.261
Gasto de participación laboral	10.009
Depreciaciones	63.030
Mantenimiento y reparaciones	4.365
Suministros y Herramientas	3.266
Impuestos y Contribuciones	17.902
Otros menores	122.477
	<u>288.295</u>
	<u>356.720</u>
	Al 31 de
	diciembre del
	2017
	Al 31 de
	diciembre del
	2016

o) GASTOS FINANCIEROS

Composición:

Al 31 de	Al 31 de
diciembre	diciembre
del 2016	del 2017
52.074	500.781
381.659	3.408
98.291	-
532.024	504.189

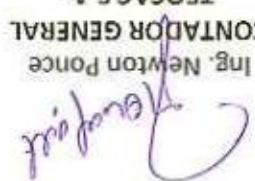
Gastos Bancarios, Impuestos, Comisiones e Intereses
Intereses Bancarios
Otros Intereses

NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de abril del 2018), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 4 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 27 de marzo del 2018 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.


Ing. Newton Ponce
CONTADOR GENERAL
TEOCAC S.A.
RUC 0912477882001