

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA REYPALMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La sociedad REYPALMA S.A. fue constituida de acuerdo con las leyes del Ecuador, mediante Escritura Pública, otorgada en la Notaría Décima Cuarta de Guayaquil y tiene por objeto social a realizar **actividades la agricultura, como actividad principal al cultivo de palma africana**. De igual manera, realizar inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como realizar exportaciones de la fruta, llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dando cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, los Estados Financieros se presentan de forma comparativa.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa las Normas Internacionales de información Financiera NIIF, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

INVERSIONES

Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,

Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO COBRO

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

INVENTARIOS

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

IMPUESTOS DIFERIDOS

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

Atendiendo a la naturaleza del bien, la valuación de la propiedad, planta y equipo, se efectúa por lo general con una periodicidad máxima de dos años calendario; o

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.

Los activos biológicos se miden en función de la planta en crecimiento, el cual será determinado por lo menos una vez al año.

Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros, atendiendo al principio del devengo los intereses se registran o se reconocen cuando se realizan.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente, así como, los anexos transaccional.

Para el año 2012 al igual que en el 2011, la Entidad presentará saldo a favor en la declaración de renta y complementarios y por tanto se traslada la cuenta de Impuesto de Renta por pagar a la cuenta de anticipo de impuestos y contribuciones y saldos a favor.

OBLIGACIONES LABORALES

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales,

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalente al efectivo

La composición del activo disponible es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Efectivo y Equivalente de Efectivo	6.494,25	27.284,79
Bancos Locales		
Banco de Pichincha	300,00	300,69
Banco de Machala	6194,25	26.984,10

Activos Financieros

La composición de los activos financieros es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Documentos y Cuentas por Cobrar	395.899,21	329.867,98
Cientes relacionados		
Cuentas por cobrar empleados		294.426,75
Otras cuentas y documentos por cobrar	14.500,00	14.500,00
Locales	369.313,32	
Cientes no relacionados		

Extractora Oleorios	12085,89	20.941,23
---------------------	----------	-----------

Servicios y Otros Pagos Anticipados

La composición de los servicios y otros pagos anticipados es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Servicios y otros pagos anticipados		2.315,81
Anticipos a proveedores		2.315,81

Activos por Impuesto Corriente

La composición de los activos por impuesto corriente es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	6.703,35	8.896,23
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	6.703,35	8.896,23

Propiedad, planta y equipo

La composición de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Propiedad, Planta y Equipo	3.436.331,09	3.448.563,31
Terrenos	3.356.245,00	3.356.245,00
Muebles y enseres	30.865,27	30.865,27
Maquinaria y equipo	76.205,97	76.205,97
Equipo de Computación	2.281,80	2.281,80
Vehículo. Equipo de transporte y equipo camionero móvil	9.433,14	9.433,14
Edificios	8.422,64	8.422,64
(-) Depreciación acumulada Propiedad, planta y equipo	-47.122,73	-34.890,51

Activos Biológicos

La composición de Activos Biológicos es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Activos Biologicos 27.750,00 -		

Cuentas y Documentos por Pagar

La composición de cuentas y documentos por pagar es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Cuentas y documentos por pagar	260.444,95	276.845,15
Locales		
Otras cuentas y documentos por pagar/Relacionados		276.845,15
No relacionados	33615,61	
Otras cuentas y documentos por pagar	226829,34	

Otras Obligaciones corrientes

La composición de otras obligaciones corrientes es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Otras obligaciones corrientes	24.645,72	33.946,24
Con la Administración Tributaria		
Recaudación por cuenta de terceros IVA	66,57	89,75
Recaudación de terceros retenciones en la fuente	93,93	121,13

Con el less

Obligaciones Patronales		42,99
Aporte patronal 12,15%	4383,25	1.734,57
Aporte personal 9,35%	3373,11	1.334,84

Por beneficios de ley a empleados

Décimo tercer sueldo	3384,55	740,08
Décimo cuarto sueldo	8553,53	10.874,74
Vacaciones	6565,72	7.644,80

Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio

Participación Empleados	6.141,92	6.209,84
-------------------------	----------	----------

Otras obligaciones corrientes

Otras obligaciones corrientes		722,83
-------------------------------	--	--------

Cuentas y documentos por pagar No Corriente

La composición de cuentas y documentos por pagar No Corrientes es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Cuentas y documentos por pagar	42.715,61	
Relacionados/Locales	32.715,61	
Otras cuentas y documentos por pagar	10.000,00	

Capital Pagado

La composición del Capital pagado es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Capital	1.600,00	1.600,00

Aporte para Futura Capitalización

Representa las aportaciones efectuadas por los accionistas en años anteriores. El valor total de esta cuenta es por \$99.395,60 sin variaciones desde el periodo anterior.

Reservas

Reserva Legal

La ley de Compañía del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

El valor de la Reserva Legal de la compañía corresponde a \$27.581,85, la cual tenido un aumento de \$3.480,43 del año 2012 al año analizado.

Otros Resultados Integrales

El valor acumulado pertenece a Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo por el valor de \$3.305.984,28.

Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía, su valor es \$79.486,09.

Ganancia Bruta

La composición de ganancia bruta es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Ingresos	670.334,58	889.613,83
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	670.334,58	889.613,83
Costo de ventas y producción	-488.003,69	-753.602,40
GANANCIA BRUTA	182.330,89	136.011,43

Impuesto a la Renta

La composición de Impuesto a la Renta es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Utilidad del Ejercicio	40.946,15	41.398,91
Menos:		
15% Participación a Trabajadores	-6.141,92	-6.209,84
Menos:		
Deducción por leyes especiales	0,00	-38.350,44
Utilidad gravable/ Pérdida	34.804,23	-3.161,37
Impuesto causado	7.656,93	0,00
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	-27.459,97	0,00
Saldo del anticipo pendiente de pago	8.896,23	4.430,66
Retenciones en la fuente en el período fiscal	-6.703,35	-8.896,23
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	-40.165,40	0,00
Saldo a Favor	-37.972,52	-4.465,57

Anticipo determinado próximo año

26.475,23

27.459,97

Ing. Fausto Rodrigo Reyes García

GERENTE GENERAL

Mayo 2014