

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DUCRET S.A.

NIC.7.6 FLUJOS DE EFECTIVO: CUENTA CAJA CHICA: En esta cuenta se registran los pagos que se realizan para cancelar las facturas realizadas al contado y que tienen que ver con gastos emergentes o de baja cuantía. También se registra en esta cuenta todos los pagos que se realizan para atender las necesidades diarias del área de producción.- **CUENTA.- PRODUBANCO .-** En esta cuenta se registran las transferencias bancarias y depósitos realizados por cuenta de clientes que han cancelado las facturas de venta; por lo tanto el valor en libros es razonable. También se registra en esta cuenta los pagos a través de débito bancario al Servicio de Rentas Internas por concepto de pago de impuestos sea éste por retenciones en la fuente, pago de impuesto a la renta, contribuciones a la Superintendencia de Compañías y pagos al Municipio por concepto de patentes y pago del 1.5 por mil de los activos totales.

NIC.7.14.- RECIBIDO DE CLIENTES (CUENTAS POR COBRAR CLIENTES),- Se registran los cobros procedentes de las ventas de bienes o activos realizadas por la empresa.

NIC.7.14.- PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS.- Se registra el pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios, los pagos de sueldos a los empleados, pagos de impuestos, cuotas, contribuciones, y otras obligaciones derivadas de de las actividades ordinarias de la empresa (NIC 19.8).- Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden las siguientes partidas: a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; c) Participaciones en ganancias e incentivos, pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.; y, d) beneficios no monetarios a los empleados actuales tales como atenciones médicas , entrega de bienes y servicios parcialmente subvencionados., De esta manera no existe la posibilidad de ganancias o pérdidas actuariales, cuanto más que las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Norma aplicable: NIC 16.6

Para valorar estos bienes la empresa considera que los bienes registrados al costo reflejan razonablemente la situación de la compañía; de considerarlo necesario la empresa revisará anualmente la vida útil y el valor residual (NIC 16.43-59), el mismo que podrá ser ajustado hacia arriba o hacia abajo, y los cambios que resulten en diferencias en las expectativas provenientes de diversos estimados, se contabilizarán como cambio en el estimado de cambio de contabilidad (NIC 8). Adicionalmente se requiere que el método de depreciación que se aplique al activo sea revisado al final de cada año.

AGRICULTURA.- Normativa aplicable NIC. 41.3

La empresa ha registrado el valor del ganado de engorde hasta el punto de su comercialización posteriormente aplica la NIC 2 que se refiere a los productos agrícolas que está constituido por el ganado de engorde, productos que son comercializados en su mayoría en Agropesa, empresa localizada en el área de influencia de la empresa. En estos costos se incluye el costo de adquisición, los gastos en su desarrollo y engorde, atención veterinaria y todos los gastos inherentes hasta llegar al punto de su comercialización, por lo que la norma aplicable a partir de entonces es la NIC 2. de Inventarios.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS: No aplica.

ACTIVOS DIFERIDOS Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.- No aplica.

PROVISIONES ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.- Norma aplicable NIC 37

La compañía no reconoce ningún Activo Contingente, que pueda considerarse como de ocurrencia que esté fuera del control de la misma; en cuanto a los Pasivos Contingentes que podrían confirmarse por la ocurrencia de uno o más eventos bien sea por regulaciones ambientales tanto del Municipio como del Ministerio del Ambiente que impliquen desembolsos significativos de dinero, tampoco reconoce contablemente ya que no existen evidencias que hagan presumir que estos hechos pudieran ocurrir.

PENSIONES Y OTRAS RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS.- Norma aplicable NIC 19

Los beneficios a los empleados comprenden los pagos por concepto de sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, participación de las utilidades (NIC 19.4)

La empresa desde el año 2011 viene realizando las provisiones para Reservas Acumuladas para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio, estudio elaborado anualmente por la empresa ACTUARIA, Consultores Cía. Ltda. Hasta el 31 de diciembre del año 2014 la empresa ha contabilizado reservas para Jubilación Patronal el valor de USD\$ 21 428.92 y Bonificación por Desahucio la suma de USD\$ 5 786.00.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- NORMA APLICABLE: NIC. 18

Ingresos Ordinarios.- NIC.18.1.- Comprende la venta de bienes agropecuarios.

NIC 18.7.- El ingreso o entrada bruta de beneficios económicos proceden de las actividades ordinarias de la empresa durante el período económico, entradas que son distinta de las aportaciones de las accionistas, lo que origina un incremento en el patrimonio de las mismas.

Al cierre del año 2014, la empresa ha recibido de su cliente la empresa AGROPESA-LA FAVORITA, y otras personas particulares en valores no muy significativos el valor de USD\$

654 848.19 por la venta de cabezas de ganado y por la venta de los subproductos la suma de USD\$ 29 928.00.

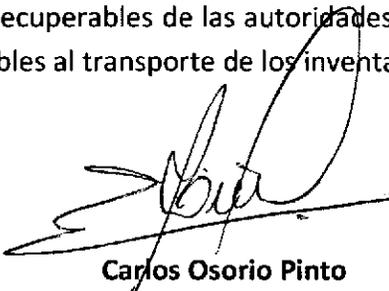
NIC 18.9.- La valoración de los ingresos ha sido realizada utilizando para ello el valor razonable de la contrapartida derivada de los mismos. Ya que su importe podría ser utilizado en pagar una deuda o en venderse un activo entre dos partes que poseen la misma información y que actúan en una transacción libre. La empresa no tiene como política de ventas los descuentos o bonificaciones especiales o rebajas comerciales,

NIC 18.14.- La compañía reconoce el ingreso proveniente de la venta de bienes ya que ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes; no influye en la gestión de los bienes vendidos, ni tiene el control efectivo sobre los mismos; el importe de los ingresos se los puede cuantificar con fiabilidad; recibe los beneficios económicos asociados a la transacción; y, los costos incurridos en relación con la transacción pueden cuantificarse con fiabilidad.

NIC.18.ap. 8.- Ventas a Plazo.- Por política de la empresa las ventas a plazo con Agropesa –La Favorita no sobrepasan los 15 días; la valoración del ingreso por lo tanto es fiable. Y no es aplicable calcular el valor actual de estas transacciones..

INVENTARIOS.- NORMATIVA APLICABLE: NIC.2

NIC.2.36.- La política de la empresa es de reconocer el valor de los inventarios a su valor neto de realización o valor de mercado, el que sea menor. En esta valoración se ha tomado en cuenta el costo de adquisición (**NIC.2.11**) que incluye: el precio de compra, y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, el transporte, y otros costos directamente atribuibles al transporte de los inventarios hacia el sitio de venta.



Carlos Osorio Pinto

CONTADOR REG. 18 134