

## AGRICOLA COMERCIAL DOS HERMANOS S.A. DOSMECIAL

Notas a los Estados Financieros  
A Diciembre del 2017

### 1.- IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DEL NEGOCIO

Agrícola Comercial Dos Hermanos S.A. DOSMECIAL es una empresa legalmente constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública de constitución de la misma otorgada ante el Ab. Renato C. Esteves Sañudo o Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil, el 5 de Diciembre de 2013, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 3 de Febrero de 2014. Siendo el su domicilio principal en la ciudad de Quevedo, provincia de Los Ríos, pero podrá establecer agencia y sucursales en el territorio nacional o en el extranjero.

Su objetivo social es la producción y comercialización de palma.

### 2.- RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

#### 2.1. Base Presentación

Los estados financieros y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a la Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales han sido emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador. Para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en consecuencia con la tendencia mundial y mediante Resolución No.08.G.DSC.010 del 30 de noviembre del 2008, estableció un cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigencia. En base a este cronograma la Compañía tiene la obligatoriedad de adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2012 como base de preparación de sus estados financieros, siendo el 1 de enero del 2011, su fecha de transición.

Como resultado de la adopción de las NIIF podrían surgir ciertos ajustes al patrimonio de los accionistas (resultados acumulados) al 1 de enero del 2011; y, cambios en las políticas contable que podrían afectar la medición y presentación de las partidas de los estados financieros. Para propósitos comparativos, los estados financieros del 2011 deberán ser reestructurados de acuerdo a NIIF, los cuales podrían diferir de los estados financieros preparados con la NEC.

A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Administración ha evaluado el impacto a la adopción de las NIIF en la situación financiera y resultados de operación de la Compañía.

#### 2.2. Flujos de Efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos

#### 2.3 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable

#### 2.3 Activos Fijos

Los activos fijos se presentan nets de la depreciación acumulada y está contabilizada al costo histórico. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto de la depreciación de la planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del periodo y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada.

Vehículos	20%
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación	33%
Activos Biológicos	
En producción	10%

#### 2.4 Obligaciones Financieras

Los préstamos se reconocen inicialmente por los valores contratados. Posteriormente estos préstamos se registran a su costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo no monetario cuando el vencimiento del remanente de la obligación es mayor a doce meses, y se clasifican como pasivo corriente cuando el vencimiento del remanente de la obligación es igual o menor a doce meses contados desde la fecha del balance general.

## 2.5 Provisiones (NIC 37)

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que puede ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económico sea necesario para cancelar la obligación.

## 2.6 Provisiones para jubilación patronal y desahucio (NIC 19)

El código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleados de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente la provisión de jubilación patronal en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

## 2.6 Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar (NIC 39)

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

## 2.7 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos (NIC 13, 33)

El impuesto a las ganancias se determina usando la tasa de impuesto aprobado en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Hasta la elaboración del presente manual de políticas contables existe una contradicción entre la parte societaria y tributaria para la aplicación de los impuestos diferidos. Motivo por el cual Compañía Bananera y Afines COBANAFIN S.A. no aplicará lo referente a impuestos diferidos, hasta que exista un pronunciamiento por parte de la administración tributaria.

## 2.8 Reconocimientos de los ingresos de actividades ordinarias (NIC 18)

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordenado de las actividades se valoran a valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia de su venta.

## 2.9 Ingresos Financieros (NIC 18)

Los ingresos provenientes de financiamientos serán reconocidos en base al cálculo del interés implícito cuando se otorgue un crédito a un cliente que no mantiene un contrato o cuando nuestro cliente no mantenga como política comprarle a todos sus proveedores a 120 días.

## 2.10 Gastos De Operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base de devengado. Se compone: gastos administrativos, Financieros, impuestos y otros costos indirectos propios del giro del negocio.

## 2.11 Gastos Financieros

Son registrados mediante el método de acumulación, incluye todos los gastos asociados con el gasto por interés y comisiones de las obligaciones financieras de la Compañía.

## 2.12 Estado De Flujo De Efectivo (NIC 7)

Bajo flujos originados por actividades de la operaciones, se incluye todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento, Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en estado de resultados.

## 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo en caja o banco y del equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	2017
Efectivo US\$	
Caja	
Banco Locales	

## 4. Cuentas por Cobrar

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	2017
Clientes US\$	99.692.95
Varios deudores	13.398.42
Impuestos anticipados	<u>11.605.24</u>
Total	<u>124.696.61</u>

El saldo de impuestos anticipados corresponde principalmente a retenciones en las fuentes

#### 5. Activos Fijos

Detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

		2017
Terrenos	US\$	192.629.99
Vehículos		<u>146.209.00</u>
Total		338.838.99
Depreciación Acumulada		<u>39.129.67</u>
Total		299.709.32
Activos Biológico		67.075.00
Depreciación Acumulada		<u>1.875.60</u>
		65.199.40
Total		364.908.72

#### 6. Obligaciones bancarias

Un resumen de las obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	2017
Sobregiros Ocasionales	<u>33.865.00</u>
Total	<u>33.865.00</u>

#### 7. Cuentas por pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	2017
Varios acreedores US\$	186.780.30
IESS	1.252.28
Provisión Acumulada	
Total	<u>188.032.58</u>

#### 8. Impuesto a pagar

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	2017
Impuesto a la renta US\$	4.293.44
Retenciones en la fuentes	<u>3.408.15</u>
Total	7.701.59

#### 9. Pasivo a largo plazo

Un detalle del pasivo a largo plazo al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	2017
Obligaciones Bancarias US\$	
Produbanco 1 y 2	
Cuentas por Pagar	185.427.75
Reservas para Jubilación y Desahucio	
Total	<u>185.427.75</u>

#### 10. Patrimonio de los accionistas

##### Capital pagado

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la Compañía está constituida por 20.000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2014 la participación accionaria la constituyen la Sr. Andres Ricardo Mejia Alcivar con 10.000 acciones (50%), y la Srta. Evelyn Stefania Mejia Cedeño con 10.000 acciones (50%)

#### 11. Ventas y Costos de Ventas

Un detalle de las ventas (incluye bonificaciones) y costos de ventas al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	<u>VENTA</u>	<u>COSTO/VENTA</u>
Venta de Bananos	802.772.00	781.748.07
Otros Ingresos	4.624.06	
Administrativos/Financiero		5.461.57
Total	<u>807.414.06</u>	<u>787.209.64</u>



Ing. Nicolás Semiglia  
Contador General