

CACAO DEL ALTO S.A. CADEALTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2018

Nota 1.- INFORMACION CORPORATIVA

CACAO DEL ALTO S.A. CADEALTO es una compañía legalmente constituida en el Ecuador según Escritura pública inscrita en el registro mercantil del cantón Santa Elena con el número 117, el 20 de agosto de 2010, se cambió de domicilio el mismo que fue inscrito en el registro mercantil de Guayaquil con el número 10689 del 15 de junio de 2011, su objeto social principal es la EXPLOTACIÓN AGROPECUARIA, COMERCIALIZACIÓN DE SUS PROPIOS PRODUCTOS COMO LOS DE TERCEROS.

El domicilio de la compañía es en Guayaquil , Via Cerecita – Safanda Km 2 ½ .

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

BASE DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero,

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Se incluye las siguientes políticas contables:

1.- Clasificación de los Activos y Pasivos entre Corrientes y No Corrientes

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.- Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

3.- Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de CACAO DEL ALTO son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial del Ecuador.

4.- Instrumentos financieros

Los Activos financieros abarcan principalmente a inversiones en fondos mutuos, depósitos a plazo y cuentas por cobrar, los que se reconocerán a su costo, valor que incluye costos de transacción e impuestos. Estos son clasificados como inversiones mantenidos hasta el vencimiento.

Los pasivos financieros corresponden principalmente a préstamos bancarios, préstamos de empresas relacionadas y obligaciones con terceros, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la compañía sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

5.- Propiedad Planta y Equipo

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos inicialmente a su costo de adquisición o costo de Producción. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición o construcción de activos calificados son capitalizados de acuerdo a la NIIF. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “Utilidad o Pérdida por venta de Activos” en el resultado. Cuando activos reevaluados son vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos al resultado acumulado.

Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Equipos de Computación 33.33% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Vehículos Nuevos 20% depreciación anual, Valor Residual 20% del costo

Muebles y Enseres 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Maquinaria y Equipo 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Edificios 5% depreciación anual, Valor Residual 20% del costo

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización.

Deterioro de activos

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener de la venta del bien en un mercado libre e informado, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo, o si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

6.- Existencias

Las existencias, comprenden sustancialmente el Inventario de Materiales. El costo de las existencias excluye los gastos de financiamiento y las diferencias de cambio. El costo de existencias se afecta a resultados conforme se consumen.

7.- Beneficios a los empleados

7.1.- Indemnizaciones por cese de servicios.- Las indemnizaciones por cese son reconocidas como gasto cuando la compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

7.2.- De acuerdo al código de Trabajo se realiza una provisión por Desahucio para todos los empleados que trabajan más de un año correspondiente al 25% del último sueldo ganado.

7.3.- Beneficios a los empleados a corto plazo

La obligación con los empleados a corto plazo corresponde a Bonificaciones de Ley que corresponden a Décimo Tercer Sueldo calculado en función a todo lo ganado por el empleado en el período del 1 de Diciembre al 30 de Noviembre de cada año. Décimo Cuarto Sueldo, que corresponde a un sueldo básico unificado vigente, período de cálculo del 1 de agosto al 31 de julio de cada año, Fondos de Reserva para los empleados que trabajan para la compañía más de un año.

7.4.- Jubilación Patronal.- la compañía realiza provisión para jubilación patronal para empleados que trabajan de 5 años en adelante.

8.- Préstamos y Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando CACAO DEL ALTO provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

9.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

10.- Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos procedentes de las ventas de bienes se registran en el momento en que los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad han sido transferidos.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

Las transacciones entre empresas relacionadas se realizan de acuerdo con las condiciones de mercado. Estas transacciones generan ingresos, gastos y resultados que son eliminados en el proceso de consolidación.

11.- Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

12.- Actividades Agrícolas

La compañía Cadealto S.A. registra como Activos Biológicos todas los pagos relacionados con la preparación del suelo, insumos y materiales para la preparación del suelo, mano de obra para preparación del suelo y todo lo que intervenga directamente en el crecimiento y mantenimiento de las plantas de Cacao y Plátano hasta que alcancen su etapa de madurez y estén listas para la producción, a partir de aquí se amortizará en los años que establezca el técnico especializado.

13.- Utilidad por participación

La utilidad básica por participación será calculada dividiendo la utilidad del ejercicio, por el número de participaciones.

14.- Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y equivalente de efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

15.- Utilidades

La junta de accionistas es la que decide el destino de las utilidades de la compañía CACAO DEL ALTO.

Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
BANCOS LOCALES		
BANCO DE GUAYAQUIL	121,04	0,00
TOTAL	121,04	0,00

1.- Bancos: Corresponde al saldo de las cuentas bancarias que mantiene la Compañía en las diversas instituciones financieras, al cierre del ejercicio 2018 los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados, estos saldos son de inmediata y libre disponibilidad.

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES (NETO)

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	0,00	0,00
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-51,74	-51,74
TOTAL	-51,74	-51,74

Documentos y cuentas por cobrar Clientes - El valor de esta cuenta representa los créditos concedidos a clientes, es reconocida y registrada al monto original de la factura, menos una provisión de cuentas de dudoso cobro, la misma que es realizada cuando la recuperación del monto total no es probable.

Otras Cuentas por Cobrar.- Se refieren a los anticipos a proveedores y a cuentas pendientes de cobro con terceros.

Nota 5.- OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo al 31 de diciembre de 2016 por otros pagos anticipados está compuesto de la siguiente manera:

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
RETENCIONES EN LA FUENTE	4.151,49	3.514,05
CREDITO TIBUTARIO DE IVA	0,00	0,00
TOTAL	4.151,49	3.514,05

Nota 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el movimiento de los Activos Fijos de la compañía en el año 2018:

	Saldos	Adiciones	Retiros	Saldos
CUENTAS	Inicial	Netas	Netos	Final
INSTALACIONES	185.580,05			185.580,05
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	624,11			624,11
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA	-17.835,59			-17.835,59
TOTAL	168.368,57	0,00	0,00	168.368,57

Nota 7.- ACTIVOS BIOLOGICOS

La compañía ha registrado como activos biológicos las plantaciones de cacao plantaciones que se realizaron de acuerdo al los cronogramas establecidos. Las plantas de cacao empiezan la producción a partir del 3er año, tendrán un tiempo de vida útil de 20 años, los costos de Preparación de la tierra, siembra del cacao, fertilización, Control de malezas, control de insectos, control de enfermedades, costos de riego, y costos de limpieza de los primeros tres años, se amortizarán se realizará a partir del 4to año que es donde la producción alcanza el punto de equilibrio.

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
CULTIVOS DE CACAO	601.744,34	601.744,34
CULTIVOS DE PLATANO	82.351,72	82.351,72
TOTAL	684.096,06	684.096,06

Nota 8.- INVENTARIOS

Un detalle de Inventarios es como sigue:

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
INVENTARIO SEMILLA DE MANI	0,00	0,00
INVENTARIO DE COLINES	0,00	0,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Nota 9.- OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

Registra el valor de las obligaciones contraídas por CACAO DEL ALTO S.A. y que deberán ser cancelados en el ejercicio económico 2018, el saldo de esta cuenta es como sigue:

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
OBLIGACIONES CORRIENTES	2.125,00	2.884,05
CUENTAS POR PAGAR / RELACIONADOS	912.009,17	922.025,48
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	5,83	41,25
CON EL IESE	1.123,81	1.489,29
BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.187,04	2.063,55
TOTAL	918.450,85	928.503,62

1.- Obligaciones corrientes: Registra el saldo por pagar a personas naturales y jurídicas por la compra de bienes y servicios.

2.- Cuentas por Pagar Relacionados: registra el valor por pagar a accionistas de la compañía, en el año 2015 no generó intereses.

3.- Obligaciones con la Administración Tributaria: Esta cuenta registra los siguientes valores por cancelar a la Administración Tributaria, en concepto de impuestos cobrados en ventas y retenidos a los proveedores.

4.- Obligaciones con el IESE: Esta cuenta registra los valores por cancelar a la Seguridad Social, en concepto de Aportes Personal y patronal, Fondos de Reserva así como Préstamos por Pagar.

5.- Obligaciones con los empleados: Este rubro registra las obligaciones sociales por pagar que mantiene CACAO DEL ALTO S.A. con sus empleados, con la Seguridad Social y con terceros.

Nota 10.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de CACAO DEL ALTO S.A. compuesto por 800 acciones por un valor nominal de US \$. 1 dólar, y un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

	Saldos	Saldos
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
CAPITAL PAGADO COELLO IZQUIERDO MARIA ELOISA	270,00	270,00
CAPITAL PAGADO PEROTTI COELLO GIAN SANDRO	530,00	530,00
TOTAL	800,00	800,00

Nota 11.- INGRESOS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas es como sigue:

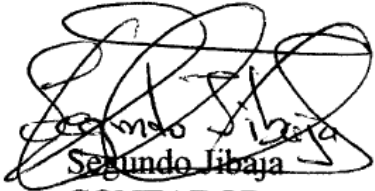
CUENTAS	al 31/12/2018	al 31/12/2017
VENTAS ORDINARIAS	87.179,90	117.748,96
TOTAL	87.179,90	117.748,96

Nota 12 – HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron hechos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.



Fabrizio Perotti
GERENTE GENERAL



Segundo Libaja
CONTADOR