

**AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A. ACOMEJOR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011.**  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

**1. - OPERACIONES.**

La Compañía se constituyó en Junio 5 de 1992 en la Ciudad de Guayaquil y su principal actividad es dedicarse a la Actividad Agrícola realizada en aprovechamiento de la tierra en cualquiera de sus fases tales como, la siembra, la cosecha, procesamiento, comercialización y exportación; así como a todas las actividades conexas contempladas en las leyes de la materia y especial a la construcción de una infraestructura agrícola adecuada de transformación, procesamiento, empaque comercialización interna y exportación de los productos agrícolas que se cosechan.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

**Preparación de los estados financieros -**

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serían 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

### **Periodo de Transición**

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de Diciembre del 2012 para la empresa son sus primeros estados financieros con NIIF PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables mas importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

### **Efectivo y equivalente de efectivo -**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Existen depósitos en el Exterior.

### **Activos Financieros -**

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas no exceden los 60 días Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Existen Préstamos a Personal por el año transcurrido.

## **Inventarios -**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

## **Propiedades, planta y equipos.-**

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

**AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A ACOMEJOR**, reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar es el método lineal.

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil(en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Edificios y construcciones	20	Sin valor residual
Maquinarias y equipos	10	Sin valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Vehiculos	5	Sin valor residual
Instalaciones	10	Sin valor residual

### **Cuentas y Documentos por Pagar.-**

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide la precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores Locales.

### **Provisión para Beneficios a Empleados.-**

El Art. 219 del Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. El referido Código establece también una bonificación por Desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Para el efecto, la Compañía registra una reserva matemática basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes, **Nota 13.**

### **Reserva de Capital.-**

Hasta el 31 de Diciembre del 2010, de acuerdo a disposiciones societarias vigentes, el saldo el capital adicional no está sujeto a distribución a los socios, pero puede ser objeto de capitalización, previa decisión de la Junta General de Socios. El 28 de Octubre del 2011, la Superintendencia de Compañía, publico la Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11007 mediante la cual se establece la transferencia al patrimonio a la cuenta resultados acumulados, subcuenta reserva de capital, saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de Compañía. **Nota 15.**

### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos ordinarios se reconocen por Venta de Cacao cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **Participación a Trabajadores.-**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Impuesto a la Renta año 2012.-**

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 23% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2012, el saldo asciende a \$ 37.626.24 comprendido por:

	<u>Dic-2012</u>	<u>Dic-2011</u>
Caja	1,500.00	1,300.00
Bancos Locales	34,806.21	171,121.55
Bancos Exterior	1,320.03	29,412.49
<b>TOTAL</b>	<b>37,626.24</b>	<b>201,834.04</b>

Los saldos de las cuentas corrientes fueron revisados contra Estados de Cuenta Bancaria determinándose el registro oportuno de las transacciones conciliando sus saldos de manera mensual y determinando la razonabilidad de sus saldos al cierre del ejercicio Auditado y sus valores se los viene manejando de manera adecuada.

### **4. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, Prestamos a Personal, Anticipo a Proveedores, etc.

	<u>Dic-2012</u>	<u>Dic-2011</u>
Inmobiliaria Guangala	15,780.68	14,499.54
Naturisa S.A	1,980.00	0.00
Ecuamagic S.A	63.50	624.98
Cuentas Incobrables(Provisión)	-20.44	0.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	8,989.00
Prestamos a Personal	5,046.56	4,849.05
Anticipo a Proveedores	4,000.00	4,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>26,850.30</b>	<b>32,962.57</b>

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2012 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

## **5. INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 respectivamente, los inventarios se detallan a continuación:

	<i>Dic-2012</i>	<i>Dic-2011</i>
Insumos y Suministros	22,701.56	8,152.41
Cultivos Ciclo Corto	181,333.25	181,333.25
Materia Prima	2,179.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>206,213.81</b>	<b>189,485.66</b>

## **6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	<i>Dic-2012</i>	<i>Dic-2011</i>
Reclamos Fiscales	9,472.47	40,752.71
<b>TOTAL</b>	<b>9,472.47</b>	<b>40,752.71</b>

## **7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A ACOMEJOR

Al 31 de Dic 2010 2011 y 2012, la Propiedad Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:  
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS - DETALLES	SALDO INICIAL		RETIROS Y/O AJUSTES	SALDO FINAL		SALDO FINAL
	31/12/2010	ADICIONES		31/12/2011	ADICIONES	
<b>NO DEPRECIABLES</b>						
Terrenos y Mejoras	292,416.13			292,416.13	645,325.49	937,741.62
<b>DEPRECIABLES</b>						
Edificios	67,972.01		-27,507.28	40,464.73		40,464.73
Muebles y Enseres	3,539.19		-2,863.72	675.47	759.63	1,435.10
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	449,849.07		-285,631.55	164,217.52	50,100.00	214,317.52
Vehiculos	57,960.89		-34,267.10	23,693.79		23,693.79
Herramientas	10,815.48	1,068.53		11,884.01	3,847.75	15,731.76
Equipos de Computación	0.00			0.00	178.64	178.64
Laboratorio	1,633.55			1,633.55		1,633.55
<b>TOTAL PPE AL COSTO</b>	<b>884,186.32</b>	<b>1,068.53</b>	<b>-350,269.65</b>	<b>534,985.20</b>	<b>700,211.51</b>	<b>1,235,196.71</b>
Menos Depreciación	-415,908.27	281,838.97		-134,069.30	-19,290.70	-153,360.00
<b>P.P.E. NETO:</b>	<b>468,278.05</b>	<b>282,907.50</b>	<b>-350,269.65</b>	<b>400,915.90</b>	<b>680,920.81</b>	<b>1,081,836.71</b>

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 1.235.196.71; en las Adiciones tenemos las PPE de 700.211.51 y una Depreciación Acumulada de - 153.360.00.

## **1. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

	<u>Dic-2012</u>	<u>Dic-2011</u>
Gastos de Experimentación y Puesta en Marcha 1	1,295,301.20	1,295,301.20
Depósitos en Garantía EMEPE	401.05	401.05
<b>TOTAL</b>	<b>1,295,702.25</b>	<b>1,295,702.25</b>

## **9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 por:

	<u>Dic-2012</u>	<u>Dic-2011</u>
Banco Bolivariano	48,012.50	0.00
Proveedores Locales	72,896.84	0.00
Desarrollo Agropecuario	40,129.75	40,129.75
Otros	57,503.43	116,453.75
Proalco CIA LTDA	5,489.84	5,489.84
<b>TOTAL</b>	<b>224,032.36</b>	<b>162,073.34</b>

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios además de Obligaciones con Terceros; en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

## **10. INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR.-**

	<u>Dic-2012</u>	<u>Dic-2011</u>
BNP Paribas New York	7,050.00	5,100.00
<b>TOTAL</b>	<b>7,050.00</b>	<b>5,100.00</b>

## **11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<u>Dic-2012</u>	<u>Dic-2011</u>
100% Iva Retenido	220.40	1,524.12
70 % Iva Retenido	387.45	0.00
Retenciones en la Fuente 2%	177.36	267.58
Retenciones en la Fuente 8%	111.16	0.00
Retenciones en la Fuente 1%	97.16	74.87
Impuesto a la Renta sobre resultados	3,899.66	0.00
Participación de Trabajadores 15%	0.00	7,088.67
I.R Retenido Empleados	0.00	713.11
<b>TOTAL</b>	<b>4,893.19</b>	<b>9,668.35</b>

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

## **12. PROVISIONES.-**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 se detalla lo siguiente:

	<i>Dic-2012</i>	<i>Dic-2011</i>
Sueldos y Obligaciones Sociales	12,679.33	13,445.50
Obligaciones Patronales	1,054.65	1,292.62
<b>TOTAL</b>	<b>13,733.98</b>	<b>14,738.12</b>

## **13. PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 se detalla lo siguiente:

	<i>Dic-2012</i>	<i>Dic-2011</i>
<b><u>BNP Paribas New York</u></b>		
(Ptmo. 4070004041 ) vence 28/3/12 año 2011		1,340,000.00
(Ptmo. 4070002687 ) vence 22/3/13 año 2012	1,300,000.00	
<b>TOTAL</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,340,000.00</b>

  

	<i>Dic-2012</i>	<i>Dic-2011</i>
Jubilación Patronal	20,010.00	0.00
Bonificación por Desahucio	5,202.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>25,212.00</b>	<b>0.00</b>

## **14. CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 976.000 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 0.04 cada una.

	<i>Dic-2012</i>	<i>Dic-2011</i>
<b><u>Accionistas</u></b>		
Glastonbury Trading	39,039.96	39,039.96
Pegomza S.A	0.04	0.04
<b>TOTAL</b>	<b>39,040.00</b>	<b>39,040.00</b>

### **15. RESERVA DE CAPITAL - RESULTADO ACUMULADO.-**

	US \$	2012	2011
Reserva Capital		126.025.32	126.025.32
<b>TOTAL</b>		<b>126.025.32</b>	<b>126.025.32</b>

	US \$	2012	2011
Resultados Acumulados (1)		498.701.03	-49.421.12
<b>TOTAL</b>		<b>498.701.03</b>	<b>-49.421.12</b>

1.- En el año 2012 proveniente de adopción NIIF

### **16. RESULTADO DEL EJERCICIO.-**

	US \$	2012	2011
Utilidad (Perdida) del Ejercicio		-78.393.16	17.022.09
<b>TOTAL</b>		<b>-78.393.16</b>	<b>17.022.09</b>

### **ERI.- INGRESOS OPERACIONALES.-**

	Dic-2012	Dic-2011
Cacao	362,425.18	522,468.64
Plátano	212.50	0.00
Otras Ventas	0.00	72,000.00
Descuentos en Ventas	-439.95	-143.57
<b>TOTAL</b>	<b>362,197.73</b>	<b>594,325.07</b>

### **ERI.- GASTOS DE ADMINISTRACION**

	Dic-2012	Dic-2011
Gastos de Personal	8,884.04	66,268.54
Gastos Servicios a Terceros	3,857.77	3,839.00
Gastos de Movilización y Representación	1,633.36	256.49
Otros Gastos	13,521.70	16,673.67
<b>TOTAL</b>	<b>27,896.87</b>	<b>87,037.70</b>

**TOTAL** AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S. A.

  
CONTADOR