

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A ACOMEJOR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012-2013

NOTA 1. - INFORMACION GENERAL

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.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los Estados Financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4, 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las

Entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero 1 del año 2009. Posteriormente la Superintendencia de Compañías a pedido del Gobierno Nacional decide ampliar el plazo de aplicación de las NIIF por lo que mediante Resolución N° 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2009 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración,

tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

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.

Ítem	Vida útil(en años)	Valor residual
Edificios y construcciones	20	Sin valor residual
Maquinarias y equipos	10	Sin valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Vehículos	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 hubieran prestado servicios, continuada o intermumpidamente 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.

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, publica 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 hubieran; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de Compañía.

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.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo asciende a S 33.409,41 comprendido por:

	Dic 2013	Dic-2012
Caja	1.600,00	1.500,00
Bancos Locales	30.489,38	34.806,21
Bancos Exterior	1.320,03	1.320,03
TOTAL	33.409,41	37.626,24

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.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS.-

	Dic-2013	Dic-2012
Inmobiliaria Guangala	3.647,65	15.780,68
Naturisa S.A	1.980,00	1.980,00
Ecuamagic S.A	63,50	63,50
Cuentas Incobrables(Provisión)	-98,28	-20,44
Eximore	4.136,29	0,00
Préstamos a Personal	6.405,00	5.046,56
Anticipo a Proveedores	5.000,00	4.000,00
TOTAL	21.134,16	26.850,30

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013, 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.

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2012 y 2013 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

NOTA 5. INVENTARIOS.-

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013 respectivamente, los Inventarios se detallan a continuación:

	Dic-2013	Dic 2012
Insumos y Suministros	8.976,35	22.701,56
Cultivos Ciclo Corto	181.333,25	181.333,25
Materia Prima	0,00	2.179,00
TOTAL	190.309,60	206.213,81

NOTA 6. SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

	Dic-2013	Dic-2012
Otros Gastos Anticipados	1.928,89	0,00
TOTAL	1.928,89	0,00

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES.-

El valor al 31 de Diciembre del 2012 y 2013 es el siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
Reclamos Fiscales	10.247,60	9.472,47
TOTAL	10.247,60	9.472,47

NOTA 8. NO CORRIENTE**AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A ACOMAJOR**

Al 31 de Dic. 2011, 2012 y 2013 la Propiedad Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS- DETALLES	SALDO INICIAL 31/12/2011	ADICIONES	SALDO FINAL 31/12/2012	ADICIONES	BAJAS	SALDO FINAL 31/12/2013
NO DEPRECIABLES						
Terrenos y Mejoras	292.416,13	645.325,49	937.741,62		27.905,10	909.836,52
DEPRECIABLES						
Edificios	40.464,73		40.464,73			40.464,73
Muebles y Enseres	675,47	759,63	1.435,10	358,31		1.793,41
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	164.217,52	50.100,00	214.317,52	19.456,39		233.813,91
Vehiculos	23.693,79		23.693,79		1.273,16	22.420,63
Herramientas	11.884,01	3.847,75	15.731,76		2.268,32	13.463,44
Equipos de Computación	0,00	178,64	178,64	614,49		793,13
Laboratorio	1.633,55		1.633,55		1.633,55	0,00
TOTAL ACTIVO FIJO AL COSTO	534.995,20	700.211,51	1.235.196,71	20.469,19	33.077,13	1.222.588,77
Menos Depreciación	-134.069,30	-19.290,70	-153.360,00	43.820,61		-109.539,39
ACTIVO FIJO NETO:	400.915,90	680.920,81	1.081.836,71	64.289,80	33.077,13	1.113.049,38

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

	<u>Dic-2013</u>	<u>Dic-2012</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
TOTAL	1.295.702,25	1.295.702,25

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

	<u>Dic-2013</u>	<u>Dic-2012</u>
Obligaciones Banco Bolivariano	22.962,50	48.012,50
Proveedores Locales	109.602,74	72.896,84
Desarrollo Agropecuario	0,00	40.129,75
Otros	2.370,04	57.503,43
Proalco CIA LTDA	0,00	5.489,84
TOTAL	134.935,28	224.032,36

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013, 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.

NOTA 11. INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR.-

	<u>Dic-2013</u>	<u>Dic-2012</u>
BNP Paribas New York	5.100,00	7.050,00
TOTAL	5.100,00	7.050,00

NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

	<u>Dic-2013</u>	<u>Dic-2012</u>
100% Iva Retenido	1.721,94	220,40
70 % Iva Retenido	0,00	387,45
Retenciones en la Fuente 2%	261,20	177,36
Retenciones en la Fuente 8%	222,22	111,16
Retenciones en la Fuente 1%	123,76	97,16
Impuesto a la Renta sobre resultados	0,00	3.899,66
Impuesto a la Renta Relación de Dependencia	629,31	0,00
TOTAL	2.958,43	4.893,19

NOTA 13. PROVISIONES.-

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013 se detalla lo siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
Sueldos y Obligaciones Sociales	4.575,86	12.679,33
Obligaciones Patronales	606,53	1.054,65
TOTAL	5.182,39	13.733,98

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013, este rubro comprende el valor de las obligaciones 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.

NOTA 14. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

	Dic-2013	Dic-2012
Jubilación Patronal	17.111,00	20.010,00
Bonificación por Desahucio	5.166,00	5.202,00
TOTAL	22.277,00	25.212,00

NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A L/P.-

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013 se detalla lo siguiente

	Dic-2013	Dic-2012
BNP Paribas New York		
(Pbmo. 4170000088) vence 17/3/14	1.300.000,00	1.300.000,00
TOTAL	1.300.000,00	1.300.000,00

NOTA 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A L/P.-

	Dic-2013	Dic-2012
Proalco	5.489,84	0,00
Desarrollo Agropecuario	40.129,75	0,00
Ing. Miguel Peña Valle	268.123,70	0,00
TOTAL	313.743,29	0,00

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL.-

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 39.040,00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 0.04 cada una.

	Dic-2013	Dic-2012
Accionistas		
Glastonbury Trading	39.039,96	39.039,96
Pegomza S.A	0,04	0,04
TOTAL	39.040,00	39.040,00

NOTA 18. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION.-

	US \$	2013	2012
Aporte para Futura Capitalización		497.407,06	497.407,06
TOTAL		497.407,06	497.407,06

NOTA 20. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	US \$	2013	2012
Reserva Capital		126.025,32	126.025,32
TOTAL		126.025,32	126.025,32

	US \$	2013	2012
Resultados Acumulados		423.242,87	498.701,03
TOTAL		423.242,87	498.701,03

NOTA 21.- RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDA)

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía obtuvo una Pérdida Neta de USD \$ -204.130,35

NOTA 22.- INGRESOS OPERACIONALES.-

	Dic-2013	Dic-2012
Cacao	445.965,61	362.425,18
Plátano	0,00	212,50
Otras Ventas	0,00	0,00
Descuentos en Ventas	-586,55	-439,95
TOTAL	445.379,06	362.197,73

NOTA 23.- GASTOS DE ADMINISTRACION.-

	Dic-2013	Dic-2012
Gastos de Personal	11.744,60	8.584,04
Gastos Servicios a Terceros	21.920,44	3.857,77
Gastos de Movilización y Representación	3.332,72	1.633,36
Otros Gastos	32.840,51	13.521,70
TOTAL	69.838,27	27.996,87

INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR.

La variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, afecta la comparabilidad de ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos preparados en U.S dólares por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales Estados Financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2004	1.98
2005	4.36
2006	3.30
2007	3.32
2008	6.28
2009	6.26
2010	3.33
2011	6.41
2012	4.16
2013	2.70

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2013, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha del informe de los Auditores independientes (Febrero del 2014), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros.

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

AUDITORIA COMERCIAL LA MONTAÑA S. A. S.

CONTADOR