

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A. ACOMEJOR
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

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.

1.1 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.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN 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.

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 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.

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, publicó la Resolución SC.ICI.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 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.

2 Efectivo y equivalente al efectivo

La composición del activo disponible es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Efectivo y equivalente de efectivo	2.779,12	33.409,41
Cajas	1.600,00	1.600,00
Bancos Locales	100,00	30.489,38
Bancos Exterior	1.079,12	1.320,03

3 Activos Financieros

La composición de los activos financieros es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Documentos y Cuentas por Cobrar	10.169,69	21.134,16
Inmobiliaria Guangala	0,00	3.647,65
Ecuamagic S.A.	63,50	63,50

Naturisa S.A.	1.980,00	1.980,00
Eximore Cía. Ltda.	0,00	4.136,29
Prestamos a Personal	1.308,78	4.421,47
Otros Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionados		
Locales	1.915,69	1.983,53
Anticipo proveedores	5.000,00	5.000,00
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	-98,28	-98,28

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2014, 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 2013 y 2014 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

4 Inventarios

La composición de los inventarios es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Inventarios	189.563,71	190.309,60
Insumos y Suministros	8.230,46	8.976,35
Materiales de riego	246,00	2.686,83
Cultivos Ciclo Corto	181.333,25	181.333,25

5 Servicios y otros pagos anticipados

La composición de los servicios y otros pagos anticipados es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Servicios y otros pagos anticipados	0,00	1.928,89
Otros Gasto Anticipados		
Honorarios por Servicios Profesionales	0,00	1.928,89

6 Activos por Impuesto Corriente

La composición de los activos por impuesto corriente es el siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Activos por impuestos corrientes	10.247,60	10.247,60
Crédito Tributario a favor de la empresa		
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	9.472,47	9.472,47
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	775,13	775,13

7 Propiedad, planta y equipo

La composición de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Propiedad, plantas y equipos	915.887,90	934.327,18
Terrenos		
Terrenos y mejoras	705.040,60	705.040,60
Inversion reservorios de agua	0,00	1.260,80
Inmuebles		
Edificios y construcciones	40.464,73	40.464,73
Construcciones en curso		
Reservorios	0,00	320,00
Lote 8 (inversión habilitac producción)	0,00	964,28
Interconexion Reservoirio con lotes	0,00	23.528,64
Muebles y enseres		
Muebles y enseres	1.793,41	1.793,41
Maquinaria, equipo e instalaciones		
Instalaciones	151.236,26	151.236,26
Maquinaria y Equipo	80.857,65	82.577,65
Equipo de Computación		
Equipo de Computación	1.664,49	793,13
Vehículo. Equipo de transporte y equipo camionero móvil		
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero	36.865,50	22.423,63
Otros propiedades, planta y equipo		
Herramientas	15.767,98	13.463,44
(-) Depreciación acumulada Propiedad, planta y equipo	-117.802,72	-109.539,39
Depreciación Acumulada Edificios y construcciones	-28.665,68	-26.642,44
Depreciación Acumulada Instalaciones	-60.499,87	-51.877,13
Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-711,36	-532,02
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-19.471,56	-12.957,75
Depreciación Acumulada Vehículos	-2.446,90	-13.426,33
Depreciación Acumulada Herramientas	-5.362,72	-3.862,73
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-644,63	-240,99

8 Activos biológicos

La composición de activos biológicos es el siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Activos biológicos	178.722,20	178.722,20
Cacao ciclo L/P	178.722,20	178.722,20

9 Otros Activos no corrientes

La composición de otros activos no corrientes es el siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Otros activos no corrientes	1.296.501,25	1.295.702,25
Inversiones con relacionadas		
Cork S.A	799,00	0,00
Otros activos no corrientes	1.295.702,25	1.295.702,25
Depósito en garantía Emepe	401,05	401,05
Gastos de Exper. Y puesta en marcha	1.295.301,20	1.295.301,20

10 Cuentas y Documentos por pagar

La composición de cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Cuentas y Documentos por pagar	165.746,85	111.972,78
Cuentas y Documentos por pagar no relacionados		
Locales	159.259,10	109.602,74
Otras Cuentas y Documentos por pagar relacionados		
Locales	799,00	0,00
Otras Cuentas y Documentos por pagar no relacionados		
Locales	5.688,75	2.370,04

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2014, 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.

11 Obligaciones con instituciones financieras

La composición de las obligaciones con instituciones financieras es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Obligaciones con instituciones financieras	12.966,97	28.062,50
Bancos Locales		
Bolivariano préstamo Hipotecario #206764	0,00	22.962,50
Intereses Acumulados - Financieras del Exterior		
BNP Paribas	0,00	5.100,00
Santander	12.966,97	0,00

12 Otras Obligaciones corrientes

La composición de otras obligaciones corrientes es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Otras obligaciones Corrientes	21.082,37	8.140,82
Con la Administración Tributaria	6.084,68	2.329,12
Retención en la fuente por pagar	2.673,39	607,18
Retención de IVA por pagar	3.411,29	1.721,94
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	489,35	629,31
Impuesto a la renta	489,35	629,31
Con el IESS	2.673,14	1.254,89
Aporte	1.099,24	466,72

Aporte Patronal	1.413,35	606,53
Préstamos	160,55	181,64
Por Beneficios de ley a empleados	11.835,20	3.927,50
Fondo de Reserva	85,09	141,01
Décimo Tercero	991,75	449,93
Décimo Cuarto	7.518,74	2.368,51
Vacaciones	3.239,62	968,05

13 Cuentas y documentos por pagar largo plazo

La composición de las cuentas y documentos por pagar largo plazo es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	<u>313.743,29</u>	<u>313.743,29</u>
Otras Cuentas y documentos por pagar largo plazo	313.743,29	313.743,29
Proalco Cia. Ltda.	5.489,84	5.489,84
Desarrollo Agropecuario C.A.	40.129,75	40.129,75
Ing. Miguel Peña Valle	268.123,70	268.123,70

14 Obligaciones con Instituciones financieras por largo plazo

La composición de las obligaciones con instituciones financieras por largo plazo es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Obligaciones con Instituciones financieras largo plazo	<u>1.300.000,00</u>	<u>1.300.000,00</u>
Préstamos bancarios a largo plazo		
Exterior		
BNP Paribas (venc. 12 Mzo 2015)	1.300.000,00	1.300.000,00

15 Provisión por beneficios a empleados

La composición de la cuenta provisión por beneficios a empleados es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Provisiones por beneficios a empleados	<u>25.759,74</u>	<u>22.277,00</u>
Jubilación Patronal	20.208,00	17.111,00
Bonificación para desahucio	5.551,74	5.166,00

16 Capital

La composición del Capital es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Capital	<u>39.040,00</u>	<u>39.040,00</u>
Glastonbury Trading	39.039,96	39.039,96
Pegomza S.A.	0,04	0,04

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.

17 Aporte a futura capitalización

La composición de aporte a futura capitalización es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Aporte futura capitalización	<u>497.407,06</u>	<u>497.407,06</u>
Glastonbury Trading	497.407,06	497.407,06

18 Reservas

Reserva de Capital

La composición de reserva de capital es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Reservas	<u>126.025,32</u>	<u>126.025,32</u>
Reserva de capital	126.025,32	126.025,32

19 Otros Resultados Integrales

La composición de otros resultados integrales es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Otros resultados integrales	<u>534.035,06</u>	<u>534.035,06</u>
Otros resultados integrales	534.035,06	534.035,06

20 Resultados Acumulados

Al finalizar el período 2014 los Resultados Acumulados de AGRÍCOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A. fueron por **-\$314.922.54**

	Dic-14	Dic-13
Resultados acumulados	-314.922,54	-110.792,19
Pérdida ejercicio año 2009	-49.522,37	-49.522,37
Utilidad ejercicio año 2010	101,25	101,25
Utilidad ejercicio año 2011	17.022,09	17.022,09
Pérdida ejercicio año 2012	-78.393,16	-78.393,16
Pérdida ejercicio año 2013	-204.130,35	0,00

21 Resultados del Ejercicio

Los Resultados del Ejercicio al período corresponden al valor de una Pérdida de \$ 117.012,65

	Dic-14	Dic-13
Resultado del ejercicio	-117.012,65	-204.130,35
Pérdida del ejercicio	-117.012,65	-204.130,35

22 Ingresos

La composición de ingresos es la siguiente

	Dic-14	Dic-13
Ingresos	398.367,36	445.379,06
Ingresos de actividades ordinarias	398.367,36	445.379,06
Cacao	370.220,33	445.965,61
Plátano	28.930,51	0,00
Descuento en Venta	-783,48	-586,55

23 Costos

La composición de costos es el siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Costos	457.383,24	539.927,57
Costo de ventas y producción	457.383,24	539.927,57

24 Otros Ingresos no operacionales

La composición de otros ingresos no operacionales es el siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Otros Ingresos no operacionales	39.982,49	-24,12
Otros Ingresos	-39.982,49	-24,12

25 Gastos

La composición de los gastos es la siguiente:

	Dic-14	Dic-13
Gastos	85.431,36	97.435,40
Gasto de Administración	65.050,44	69.838,27
Gastos de Personal	20.177,35	11.744,60
Gastos de Servicios de Terceros	16.640,19	21.920,44
Gastos de Movilización y Representación	7.729,91	3.332,72
Otros Gastos	20.502,99	32.840,51
Gastos Financieros	18.100,22	22.258,37
Otros Egresos	2.280,70	5.338,76
Otros Egresos	325,09	1.436,89
Gastos no deducibles	1.955,61	3.901,87

26 Impuesto a la Renta

La composición de Impuesto a la renta es la siguiente:

	dic-14	dic-13
Ganancia (Pérdida) del Ejercicio	-104.464,75	-191.959,79
Mas:		
Gastos no deducibles locales	2.095,77	4.865,41
Menos:		
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0,00	0,00
Pérdida sujeta a amortización en periodos	-102.368,98	-187.094,38
Impuesto Causado	0,00	0,00
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	12.547,90	12.170,56
Mas:		
Saldo del Anticipo pendiente de pago	4.455,12	3.680,00
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-3.967,86	-4.455,13
Crédito tributario generado por impuesto a la salida de Divisas	0,00	0,00
Saldo a Favor del Contribuyente	0,00	775,13
Total Impuesto a Pagar	487,26	0,00

27 Hechos posteriores a la fecha de balance

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S. A.

G E N E R A L