

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La **COMPAÑÍA EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A.** (en lo sucesivo referido como “EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A.” o “la Compañía”), cuya actividad principal es la extracción de aceite rojo de palma africana como materia prima.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo, provincia del Los Ríos, Km 5.5 vía Buena Fe su número de RUC es 1290067126001 su registro de Expediente es el 69307.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros al año 2016 describen a continuación:

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

NOTA 3.- BASE DE PRESENTACIÓN

OBJETIVO

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Estos estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia en la que se da cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Frecuencia de la información

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

c) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentará EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. lo realiza de forma

sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. ha elaborado los estados financieros con marco de referencia de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

a) Base de acumulación (o devengo)

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

3. Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos el costo histórico será el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

Se reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

NOTA.-4 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF 1, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, fue aplicada para preparar estos estados financieros. Estos estados financieros son los primeros estados financieros de EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. que fueron preparados de conformidad con la normativa indicada.

Estos estados financieros se han preparado bajo la premisa del uso del costo histórico. Dicha premisa sólo es modificada por la revaluación de los activos financieros disponibles para la venta, así como por la valoración a su valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros (incluyendo los instrumentos derivados), sobre los cuales los efectos de las variaciones del valor razonable se incluyen en los resultados.

NOTA.- 5 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4)

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5)

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7)

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO. -

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Banco Internacional Cta. Cte. 200060077	1.031.934	114.686
Banco Pichincha Cta. Cte. 3173063104	211.254	64.472
Banco Machala cta. Cte. 112001118-5	70.466	0
Banco Guayaquil cta. Cte. 171705-7	12.701	0
Banco Produbanco cta. Cte. 02120003429	1.973	31.831
Caja Chica	1.300	1.050
Banco Internacional cta. Ahorro. 2000773379	515	515
Banco Pichincha 26 cta. Cte. 2100134752	223	0
Pichincha Pueblo Viejo Cta. Cte. 2100134748	55	0
Efectivo	30	1.482
Pichincha Cta. Cte. 2100058278	0	11.906
Pacifico Cta. Cte. 2100058278	0	994
TOTAL	1.330.451	226.936

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrara en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

Medición inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.(Sección 7, p.7.2)

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección4, p.4.5,d)

Medición posterior

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A., revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Clientes locales (1)	2.968.997	2.110.189
Hacienda Morosov S.A. (2)	365.220	411.835
Préstamos a empleados (3)	66.017	26.845
Accionistas	0	256.468
Comercializadora Ciocopalma	0	297.000
Provisión de Cuentas Incobrables	(339.493)	(255.839)
TOTAL	3.060.741	2.846.498

- (1) Este valor representa la facturación realizada a crédito por concepto de venta de aceite de palma, palmiste y otros subproductos; en el análisis realizado a la totalidad de la cartera por cobrar

Como política de ventas y concesión de créditos EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro;

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por éste;

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.
- El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

podemos observar que el 56.9% cumple con la política de la compañía de realizar los cobros en un plazo no mayor a 30 días; teniendo solo un 43,10% como cartera vencida a continuación se detalla lo antes mencionado:

Días Vencidos	Valor	%
0-30	1.688.469	56.9%
30-60	977.979	32.9%
60-90	7.675	0.3%
91-180	29.191	1.0%
181-360	37.019	1.2%
361>	228.664	7.7%
Total Cartera	2.968.997	100%

- (2) Saldo corresponde a valores por cobrar a la compañía Morozov S.A. en donde Quevepalma S.A. es dueña del 80% del total de sus acciones.
- (3) El saldo de la cuenta está conformado por préstamos realizados a los empleados y que están siendo descontados de forma mensual en la nómina por pagar.

(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES. -

DETALLE DE LA CUENTA

Saldo al 31 de diciembre de 2015	(255.839)
Provisión para cuentas incobrables 2016	(83.654)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	(339.493)

De acuerdo a su análisis de cartera y de cobrabilidad la compañía realizó la provisión para cuentas incobrables para el periodo 2016 tomando como base los valores presentados en clientes varios.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF para Pymes sección 11, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Para créditos a clientes (terceros) Tabla de provisiones

- 1 – 30 días
- 31 – 60 días
- 61 – 90 días
- 91 – 120 días
- Más de 120 días

Porcentaje estimado por rango de entre 1 y 5% anual.

Nota: Cualquier variación en los porcentajes estimados de provisiones serán autorizados únicamente por la Gerencia General

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Anticipos a Proveedores de Palma Aceitera (1)	1.092.504	1.211.390
Anticipos a Proveedores de materiales y suministros (2)	351.910	319.101
Otros Anticipos (3)	21.450	24.734
Seguros de la planta en general (4)	18.565	17.308
TOTAL	1.484.429	1.572.533

- (1) Saldo corresponde a valores de anticipo a proveedores recurrentes de fruta de palma, que serán dados de baja cuando el producto sea entregado y facturado; dicho anticipo podrá ser descontado en cuotas según política de la empresa.

Proveedores de Fruta	Valor	%
Agrícola Rosa María S.a.	236.386	22%
Horebinvest S.a	200.000	18%
Exportadora Agrochongqui Cía. Ltda.	177.184	16%
Agro Aereo S.a.	56.989	5%
Chung Loor Kenia Vanessa	34.966	3%
Triviño Sotomayor Raúl Iván	30.468	3%
Amigacompany S.A.	54.656	5%
Proveedores Varios (*)	301.856	28%
Total	1.092.504	100%

(*) Se presentan detalle de proveedores con los valores más representativos no menores a US\$ 20.000,00.

La compañía por política interna, tiene en su poder garantías que respaldan los valores más representativos dados a sus proveedores de fruta de palma; tales como pagare, hipotecas abiertas, letras de cambio, y cheques posfechados.

- (2) Saldo corresponde a valores entregados a proveedores recurrentes por concepto de compra de bienes o prestación de servicios, devengados en la facturación, en un periodo no mayor a 30 días; a la fecha del presente informe han sido liquidados:

Proveedores de Suministros	Valor	%
Macías Barcos Lita Nicolasa	62.000	18%
Borbón Darío German	52.000	15%
Roberto Luis Macías Bustamante	30.000	9%
Delcorp S.a	27.350	8%
Mogro Barriga Cia Ltda.	25.000	7%
Tapia Castro José Miguel	18.811	5%
Atransaction S.a	17.130	5%
Barahona Cabrera Pedro Fausto	16.031	5%
Mendoza Sarmiento Edgar Eduardo	13.440	4%
Miño Yagual Hector Ignacio	13.200	4%
Palmeras De Los Andes S.a.	9.609	3%
Tixi Cujilema Segundo Alfredo	7.000	2%
Induorst Industrias Horst Cia. Ltda.	6.550	2%
Proveedores varios (*)	53.789	15%
Total	351.910	100%

(*) Se presentan detalle de proveedores con los valores más representativos no menores a US\$ 5.000,00.

- (3) El saldo de la cuenta corresponde a varios anticipos entregados, se detalla a continuación composición de la misma.

Otros anticipos	Valor	%
Retención Judicial (*)	11.474	53%

Otros anticipos	9.976	47%
Total	21.450	100%

*Corresponde a Retención Judicial realizada por el Ministerio del Ambiente en el año 2012; el 10 de marzo de 2017 el Ministerio procedió con la devolución y posterior acreditación a la cuenta Banco Guayaquil cta. Cte. 171705-7

- (4) Corresponde al saldo amortizado de los seguros de vehículos, instalaciones, edificaciones, dinero en efectivo y maquinarias; con vigencia de un año desde el 1 de junio de 2016 y cuyo valor asegurado asciende a US\$ 15`312.329; sus activos al 31 de diciembre de 2016 están asegurados en su totalidad.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Crédito tributario a favor de la empresa (I R.) (1)	245.746	274.212
Crédito tributario a favor de la empresa (I R) años anteriores (2)	214.961	128.083
Nota de crédito desmaterializada (3)	76.554	0
Impuesto al Valor Agregado (4)	9.268	8.616
TOTAL	546.529	410.911

(1) Corresponde a la totalidad de retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor de la compañía, por la venta realizada en el año 2016

(2) Saldo de la cuenta está conformado por las retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor de la empresa del año 2015; mismo que fue solicitado en devolución ante el Servicio de Rentas Internas en el año 2016; el valor total de la devolución a favor de Quevepalma S.A asciende a US\$ 224.149 incluido los intereses; mismo que fue contestada mediante Resolución 112012017RDEV008008 el día 29 de marzo de 2017

(3) Corresponde a notas de crédito desmaterializado otorgado e los trámites administrativos de devolución de retenciones de Impuesto a la Renta de los años 2013 y 2014; que están siendo utilizadas para el pago de los impuestos mensuales de la compañía.

(4) Saldo de la cuenta corresponde a pago en exceso por error involuntario en la declaración del impuesto al valor agregado (FORM. 104) del mes de marzo de 2014. La compañía va a solicitar la devolución de dicho valore a la administración tributaria (S.R.I), conforme lo indica la ley.

INVENTARIOS

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. Registrará sus inventarios al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios, materias primas, repuestos y accesorios, que sean adquiridos a terceros se valorizarán al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Inventario en tránsito (1)	563.415	0
Producto terminado (2)	341.266	636.024
Materiales y suministros (3)	138.404	80.550
Bodega de repuestos y equipos importados (3)	86.955	108.806
Repuestos y accesorios (4)	78.054	52.922
Bodega de equipos construidos – locales	0	36.977
TOTAL	1.208.094	915.279

- (1) Saldo corresponde al anticipo de US\$ 250.000 entregado a la compañía Lipico Techonologies Pte. Ltda por la adquisición de maquinarias para planta de refinería y a la adquisición de una Tridecanter Centrifuga DCT Jupiter 3 valorado en US\$ 313.415.
- (2) Incluye stock de producto terminado tales como aceite crudo de palma, palmaste, materiales procesados como manteca, oleína, estearina y ácido graso.
- (3) Corresponde al stock de inventario de suministros en bodega al 31 de diciembre de 2016.
- (4) Saldo de cuenta corresponde al stock de inventario de repuestos de prensas, vibro motor y otros repuestos que posee la compañía y que son utilizados en el giro ordinario del negocio.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- Edificios 20-40 años
- Planta y maquinaria 10-15 años
- Equipos y vehículos 3-8 años
- El terreno no se deprecia

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Al 31 de diciembre de 2016, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

Detalle De La Cuenta	2015	Compras/	Bajas /		2016
	Saldo Inicial	Revalorizaciones	Ventas		Saldo Final
Terrenos	225.960	0	0		225.960
Edificios	1.452.555	153.008 (1)	49.321 (1)		1.556.242
Construcciones en curso	267.436	0	134.584		132.852
Muebles y enseres	21.604	6.086 (2)	0		27.690
Maquinaria y equipo	4.385.716	476.355 (3)	224.663 (3)		4.637.408
Equipo de computación	29.291	10.586 (4)	24.773		15.104
Vehículos, equipos de transporte	377.597	74.994)	74.833 (4)		377.758
Otros propiedades, planta y equipo	18.687	6.270	0		24.957
SUB-TOTAL	6.778.847	727.298	508.174		6.997.971
(-) Dep. Acum Propiedades, planta y equipo	(1.957.218)	(282.930)	(693.081) (5)		(2.367.370)
TOTAL	4.821.628	444.368	(184.907)	0	4.630.600

(1) Corresponde a la transferencia de la construcción en curso de las oficinas administrativas concluida en el año 2016 y a la baja de las oficinas administrativas que fueron demolidas para las construcciones nuevas y se detallan a continuación:

Detalle	Valor
Edificio administrativos	145.447
Arreglos y mejores en la planta	7.561
Baja edificio administrativo	(39.451)
Baja de edificio de bascula	(9.870)
Total Movimientos de Edificios	103.687

Corresponde a la adquisición de escritorios, sillas y mobiliarios para la nueva edificación.

Los movimientos netos de las maquinarias y equipos tal como detallamos a continuación:

Detalle	Valor
Caldero 850 # 3	94.574
Autoclave # 9,	68.098
Prensa P15 de tornillo motor y caja de cose	40.997
Distribuidor de Vapor (tanque de Gas)	36.977
Cajas de Engranaje Externas Completas	29.801
Sistema adicional para limpiar afluentes a las lagunas de oxidación	29.650
Autoclave basculante # 1 y 2	27.971
Báscula # 2 (llave en mano)	27.491
Tractor Case IH Farmall	25.020
Obra civil autoclaves basculantes # 1 y 2.	24.927
Motores reductores - motor rompe torta	24.872
Compra de flujometro	22.016
Trituradora de una sola planta motor 45-60 mt. (presas de raquis)	18.790
Construcción de un desfrutador	5.040
Venta de tractor case IH Farmall a AGRO AEREO S.A.	(25.020)
Venta de Tractor John Deere a AGRO AEREO S.A.	(38.500)
Baja de activos totalmente depreciados	(161.022)
Total Movimientos de Maquinaria y Equipos	251.682

- (4) Corresponde a la adquisición de dos camionetas doble cabina para uso del departamento técnico de la compañía.

Detalle	Valor
(2) Dos camionetas doble cabina Chevrolet	74.980
Descuento por compras de camionetas	(3.320)
Camioneta Mazda entregado como parte de pago	(28.000)
Baja activos totalmente depreciados	(43.500)
Total Movimientos de Vehículos	160

- (5) Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte

de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

INVERSIONES.-

Al 31 de diciembre del 2015, las inversiones, incluyen:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Coepalma S.A. (1)	30.769	30.769
Morozov S.A. (2)	640	640
TOTAL	31.409	31.409

(1) Corresponde a la inversión accionaria en la Compañía Coepalma S.A: Comercializadora Ecuatoriana de Palma., en donde Extractora Quevepalma S.A., es propietaria del 7,69% de un total de 130.000 acciones valoradas a US\$ 1 dólar cada una; misma que se encuentra en disolución Según Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-16-0881, emitida por la Superintendencia de Compañías el 4 de abril de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Julio de 2016.

(2) Corresponde a la inversión accionaria en la Compañía Morozov S.A., en donde Extractora Quevepalma S.A., es propietaria del 80,00% de acciones de un total de 800 acciones valorada a US\$ 1 cada una.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO. -

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registra en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Sección 11.13 NIIF para PYMES Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

OBLIGACIONES BANCARIAS

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Obligaciones financieras a corto plazo (1)	3.012.637	2.352.517
Intereses financieros (2)	70.461	38.790
TOTAL	3.083.098	2.391.307

(1) Saldo corresponde a préstamos con Banco Pichincha C.A., y Banco Internacional pagaderos a la finalización del plazo contratado; pendientes al 31 de diciembre de 2016 garantizados sobre firmas de accionistas; se desglosan de la siguiente manera:

Fecha	Entidad Financiera	Porción Corriente	Tasa de Interés	Plazo	Monto
29/07/2016	Banco Internacional	500.000	9,12	180	500.000
30/09/2016	Banco Internacional	500.000	8,8	180	500.000
23/11/2016	Banco Internacional	500.000	8,8	180	500.000
22/12/2016	Banco Internacional	500.000	8,8	180	500.000
24/11/2016	Banco Pichincha	750.000	8,95	180	750.000
29/05/2014	Banco Pichincha	500.000	9,64	1800	262.637
Total Prestamos al 31 de Diciembre de 2016					3.012.637

(2) El saldo corresponde a la porción corriente de los intereses por pagar correspondientes a los préstamos concedidos por las instituciones financieras al 31 de diciembre de 2015, pagaderos en el año 2017.

SOBREGIROS BANCARIO CONTABLE. -

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016
Banco Pichincha	9.259
TOTAL	9.259

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Proveedores - Documentos por pagar (1)	867.037	790.022
Cuentas por pagar Accionistas (2)	228.881	1.000.000
Utilidades por repartir (3)	113.282	106.221
Otras cuentas por pagar	27.179	121.446
Proveedores locales	2.876	96.236
TOTAL	1.239.255	2.113.925

(1) El saldo de la cuenta incluye valores por cancelar a los proveedores por un valor de US\$608.485, un depósito en garantía recibido de la Compañía Integral S.A., por un valor de US\$ 200.500 y varias cuentas por cobrar.

Detalle	Valor
Fast industria e comercio Ltda.	215.179
Otros proveedores materiales y suministros *	197.882
Importadora industrial agrícola del monte S. A	70.290

Delcorp s.a	68.240
Agro aereo S.A. (suministros)	25.864
Fehierro cia. Ltda.	18.730
Atransaction s.a. (suministros)	14.669
Quimica industrial montalvo aguilar quimasa S.A.	12.897
Euroinstruments Cia. Ltda.	10.100
La llave s.a. De comercio	7.481
Asociación ecuatoriana de extractoras Aexpalma	7.095
Noroña Zambrano Jimmy Fabricio	6.321
Proveedores industriales s.c.c.	6.189
Borbón Darío German	5.600
Total proveedores materiales y suministros	666.537
(+) Garantías Recibidas	200.500
Total Proveedores + Garantías	867.037

(2) Corresponde a valores por pagar al Accionista Tomas Haon Arias por utilidades de años anteriores que no han sido liquidadas.

(3) Saldo corresponde a dividendos por pagar a los accionistas por concepto de utilidades de los ejercicios económicos 2008, 2014 y 2015.

Accionista	Valor	2008	2014	2015
Chong Qui Lang Long Jose Alejandro	71.795	-	58.181	13.614
Haon Arias Marcelo Tomas	26.596	-	26.596	-
Mendoza Palma Joffre Patricio	3.529	-	3.529	-
Dillon Chiang Segundo Samuel	3.431	-	3.431	-
Coello Santana Alfonso Alejandro	2.059	-	2.059	-
Cedeño Cedeño Jose Mariano	985	985	-	-
Herederos Pérez Chiriboga Carmen Del Rosario	980	-	980	-
Palacios Alvarez Justo Remigio	980	-	980	-
Loor Peralta Melba Maribel	833	-	833	-
Quiñonez Navarrete Diego (Menor)	833	-	833	-
Arana Noriega Alberto Agustin	613	-	613	-
Huiscorp S.A.	490	-	490	-
Hojas Kuonqui Luis Olmedo	43	-	43	-
Chong Qui Cedeño Jean Paul	38	-	38	-
Chong Qui Cedeño Jhoa Alejandra	38	-	38	-
Hojas Palacios Olmedo	36	-	36	-
Collante Romero Arturo Angel	2	-	2	1
Total Dividendo Por pagar	113.282	985	98.682	13.615

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA. -

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Impuesto a la renta anual (1)	75.019	47.160
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	36.228	7.655

Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado	8.974	25.295
TOTAL	120.220	80.110

(1) Saldos corresponden a las provisiones del 22% del Impuesto a la Renta del Ejercicio Económico 2016, el cual será cancelado en abril de 2017.

Saldos corresponden a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente de IR e IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores durante el mes de diciembre de 2015, los cuales fueron cancelados en enero de 2016.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes;

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Participación de utilidades a trabajadores (1)	30.676	28.857
Vacaciones	20.381	15.346
Décimo cuarto sueldo	20.163	19.226
Décimo tercer sueldo	4.255	3.433
TOTAL	75.475	66.863

(1) Corresponde a la provisión del 15% utilidades a los trabajadores que será cancelados en el mes de abril de 2017.

Saldos corresponden a la provisión de beneficios sociales acumuladas al 31 de diciembre de 2016, que serán devengados al momento de su cancelación.

PROVISIONES. -

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Otras provisiones	28.542	76.227
TOTAL	28.542	76.227

El saldo corresponde a valores provisionados por concepto de energía eléctrica, fiesta de fin de año y bonificaciones.

OBLIGACIONES PATRONALES LABORALES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Aportes al IESS	11.406	8.967
Préstamos quirografarios	4.971	5.321
Fondos de reserva	2.400	1.959
Préstamos hipotecarios	858	534
TOTAL	19.634	16.781

Saldo corresponde a provisión por obligaciones con el IESS del mes de diciembre de 2015 que fueron cancelados en el mes de enero de 2016; la compañía se encuentra al día en todas sus obligaciones sociales con los empleados.

ANTICIPOS DE CLIENTES. -

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

La compañía no ha definido políticas por los anticipos entregados por los clientes, la estadística de la información indica que su rotación es mayor a 180 días por el tiempo de producción del inventario.

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Anticipo de clientes locales	6.513	67.207
TOTAL	6.513	67.207

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Medición inicial

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)

Cuando EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Banco Internacional	1.000.000	0
Banco Pichincha	402.969	663.630
Banco Produbanco	36.514	0
Banco Guayaquil	34.031	43.762
TOTAL	1.473.514	707.392

Corresponde a la porción no corriente de dos préstamos concedidos a Quevepalma S.A., mismo que se encuentran garantizados sobre firmas de accionistas.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. incluirá la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

1. Otras obligaciones post-empleo

Se puede brindar a sus jubilados beneficios de cuidados de la salud. El derecho a estos beneficios generalmente se basa en la permanencia del empleado hasta su edad de jubilación y el cumplimiento de un período de servicio mínimo. Los costos esperados de estos beneficios se acumulan durante el período de contratación, usando una metodología de contabilización similar a la usada para los planes de pensiones de beneficios definidos. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen por los ajustes a la experiencia, y los cambios en las asunciones actuariales, se cargan o se abonan a los resultados durante el tiempo de servicio restante estimado de los empleados. Estas obligaciones son valuadas anualmente por actuarios independientes calificados.

2. Beneficios por cese de la relación laboral

Los beneficios por cese de la relación laboral son pagaderos cuando finaliza la contratación de un empleado antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta una compensación voluntaria a cambio de los beneficios por jubilación. El Grupo reconoce los beneficios por cese de la relación laboral cuando se demuestra que está obligado ya sea a: finalizar la contratación de los empleados actuales de acuerdo con un plan formal detallado irrevocable, o brindar beneficios por cese de la relación laboral como resultado de una oferta hecha para fomentar retiros voluntarios.

Los beneficios pagaderos más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Jubilación patronal	206.214	152.151
Bonificación por desahucio	63.552	46.574
TOTAL	269.766	198.725

Estos valores corresponden a la provisión de la jubilación patronal y por beneficios de los empleados por el tiempo de servicios misma que se encuentra sustentado mediante un estudio de actuaria al 31 de diciembre de 2016 realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda. Con registro N° PEA-2006-002 para los años 2015 y 2016.

CUENTAS Y DOCUMENTAS POR PAGAR L/P.-

Corresponde al préstamo que realizó la compañía Agroaereo S.A., a Quevepalma S.A., para capital de trabajo desde el 31 de julio de 2015 mismo que no tiene fecha de vencimiento, ni genera intereses.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO. -

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016, la compañía posee un capital social de \$ 3'500.000 el mismo que está constituido por acciones ordinarias de \$1 cada una:

Nº	Socios	Capital Aportado	Nª Acciones	Porcentaje
1	Agro Aéreo S.A.	2.492.030	2.492.030	71,20%
2	Chong Qui Lang Long José Alejandro	455.058	455.058	13,00%
3	Haon Arias Marcelo Tomas	208.014	208.014	5,94%
4	Cruz Polit Nicolás Alberto	119.010	119.010	3,40%
5	Sanoner Brunel Alain	71.254	71.254	2,04%
6	Mendoza Palma Joffre Patricio	27.603	27.603	0,79%
7	Dillon Chiang Segundo Samuel	26.836	26.836	0,77%
8	Coello Santana Alfonso Alejandro	24.994	24.994	0,71%
9	Auhing Medina Segundo	20.826	20.826	0,60%
10	Ramírez Ríos Héctor	17.419	17.419	0,50%
11	Pérez Chiriboga Carmen del Rosario	11.901	11.901	0,34%
12	Loor Peralta Melba Maribel	10.114	10.114	0,29%
13	Palacios Álvarez Justo Remigio	7.667	7.667	0,22%
14	Huiscorp S.A.	5.950	5.950	0,17%
15	Chong Qui Cedeño Jhoa Alejandra	384	384	0,01%
16	Hojas Kuoanqui Luis Olmedo	314	314	0,01%
17	Hojas Palacios Olmedo	307	307	0,01%
18	Chong Qui Cedeño Jean Paul	294	294	0,01%
19	Collantes Romero Arturo Ángel	25	25	0,00%
Totales		3.500.000	3.500.000	100,00%

RESERVAS.-

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. reservará un 5 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Reservas.-

La compañía provisiono el 10% de reserva legal de la utilidad neta permitido por la Ley de Compañía tal como se detalla a continuación:

MOVIMIENTO	2015
Saldo al 31 de Diciembre 2015	282.337
(+) Reserva año 2016	9.881
SALDO ACTUAL	292.218

Nota 23. Superávit por revaluación de propiedad planta y equipo.-

En el año 2011 la compañía contrato los servicios de peritaje para determinar el valor real de sus activos fijos y cuyo resultado la compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A., obtuvo un superávit por la revalorización de los mismos.

GANANCIAS ACUMULADAS. -

Contendrá las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS. -

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Resultados acumulados. -

Saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2016 es de US\$ 80.100 que contiene las pérdidas de ejercicios anteriores.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

- Corresponde al resumen de asientos aplicados en el año para la implementación de NIIF que se realizaron en el año de transición 2011 y que afectaron contablemente los estados financieros al 1 de enero del 2014.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

PREPARACION Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

1. **Un único estado**, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a))
2. **Dos estados**, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF. (Sección 5, p.5.2, (b))

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable. (Sección 5, p.5.3)

Nota 25. Ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias.-

La compañía QUEVEPALMA S.A. presenta sus ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2016 por un monto de US\$ 29.625.921 que en comparación con el año anterior sus ventas aumentaron en un 7.25% en relación al año 2015.

Nota 26. Costos de producción y venta.-

La compañía QUEVEPALMA S.A. registró el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Componentes del Costo:

- Materia Prima (Importación Compras Locales)
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos (fijos y variables) incluye: Mano de obra indirecta
 - Materiales indirectos
 - Otros costos indirectos de fabricación

La compañía QUEVEPALMA S.A. presenta sus costos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2016 por un monto de US\$ 27.689.769, el cual está constituido por el costo primo de materia prima y gastos indirectos de fabricación que en relación al año anterior aumentaron en un 6.37%.

Nota 27. Gastos.-

QUEVEPALMA S.A. incluyó tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

La compañía QUEVEPALMA S.A. presenta la totalidad de sus gastos en el año 2016 por un monto de US\$ 1.731.647, en los cuales se incluye gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos, que en comparación con el año anterior aumentaron en un 23.74% principalmente por gastos administrativos para poder soportar el incremento de operaciones transaccionales.

Nota 28. Partes relacionadas.-

La NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas clasifica como relacionada a una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros que ejerce control e influencia significativa sobre una entidad que informe.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo

compromisos, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros. Estos requisitos informativos son adicionales a los relativos a la información a revelar sobre las remuneraciones al personal clave de la gerencia. Como mínimo, tal información deberá incluir:

INGRESOS

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará como ingreso los generados de actividades ordinarias como las ganancias que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Los ingresos por ventas y servicios se reconocen acumulativamente, netos de devoluciones, descuentos, provisiones y rebajas. Los ingresos por venta de productos se reconocen cuando el título pasa al cliente, que ocurre generalmente con el envío de los productos. Los ingresos por servicios se registran cuando se prestan dichos servicios. Los ingresos por contratos a largo plazo se reconocen usando el método de porcentaje de finalización. Los ingresos también incluyen cantidades recibidas por arrendamientos financieros netos de depreciación, así como ingresos por arrendamientos operativos de activos de la compañía.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará como ingreso de actividades ordinarias todos aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

VENTA DE BIENES.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Sección 23.10 NIIF para PYMES Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Aspectos contables y de control interno fundamentales

1. Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas al momento de la entrega de las mercaderías;
2. El registro contable de las ventas se debe realizar el propio día de la transacción.
3. En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. incluirá el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el costo de las obras terminadas, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Aspectos contables y de control interno fundamentales

La compañía por decisión de la gerencia registra los costos directamente a sus resultados llevando sus inventarios de forma extracontable

MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de la obra, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.

MANO DE OBRA DIRECTA.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

MANO DE OBRA INDIRECTA.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

La compañía por decisión de la gerencia registra los costos directamente a sus resultados llevando sus inventarios de forma extracontable

GANANCIA BRUTA.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.

OTROS INGRESOS.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

GASTOS

EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. incluirá tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS.-

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.-

La compañía EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A. registrará el valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS.-

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

(-) IMPUESTO A LA RENTA.-

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

NIC 12, p.5 Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

- el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
- no es una combinación de negocios; y
- en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Hechos Legales Relevantes. -

1.-El promedio para el año 2016 es de 19.84% según análisis realizado, que en comparación con el año 2015 se obtuvo una disminución de un 1.34% en el rendimiento extracción de aceite de la fruta de palma; produciendo en aceita un total de 38.

CONCLUSIONES

Al hacer un análisis teórico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), notamos una gran diferencia con los PCGA, que se utilizaba anteriormente. Estas nuevas normas buscan reflejar un saldo real acorde al mercado, en sus libros.

Las NIIF'S, dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio de valor razonable.

Indicamos que la gerencia y los profesionales contables han cumplido con las Normas de Información Financiera Aplicadas y en aquellas partidas que no fueron aplicadas que existen una aplicación contable en relación a los principios de contabilidad Generalmente aceptados