1. Información General

Descripción del Negocio

DROMISA S.A., es una empresa constituida el 4 de Marzo del 1999; ante los oficios del notario Ab. Marcos Días Casquete, se inscribió en el Registro Mercantil No. 4911 folios 20.936 a 6059, fecha 8 de marzo del 2001, y siendo su finalidad principal **CULTIVO Y EXPLOTACION DE PRODUCTOS AGRICOLAS,** el plazo de la sociedad es indefinido.

La compañía desarrolla sus actividades administrativas en la siguiente dirección: Baquerizo Moreno No. 910 y Víctor Manuel Rendón, parroquia nueve de octubre de la provincia del Guayas.

Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados y autorizados para su emisión el 28 de Febrero de 2017, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

a) Base de Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Según resolución Nº SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, en consecuencia por normativa sus estados financieros deben ser preparados en base a NIIF completas o NIIF para PYMES según corresponda.

b) Declaración de Cumplimiento con NIIF para PYMES

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Administración de la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera, para pequeñas y medianas empresas aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2012, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2011.

c) Moneda funcional y moneda de presentación-

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

d) Efectivo y equivalente de Efectivo

Corresponde los valores depositados en las cuentas corrientes y que se encuentran a la vista, según lo establece la sección 7 párrafo 2 de las NIIF para PYMES.

e) Activos Financieros. -

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento"

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros medidos al costo amortizado" y "cuentas y documentos por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en las categorías de "Pasivos financieros medidos al costo amortizado" y "Cuentas y documentos por pagar" cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado: representados en el estado de situación financiera por obligaciones financieras.

Cuentas y documentos por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores, pasivos financieros que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento de Activos y Pasivos Financieros: La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial: Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros: Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir de sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

f) Servicios y pagos por anticipado

Representa valores entregados a proveedores, con quienes se tienen relación comercial constante y que, a la fecha del cierre del ejercicio económico, no han sido devengados entregando la prestación o servicio materia del anticipo.

g) Servicios y pagos por anticipado

Representa valores entregados a proveedores, con quienes se tienen relación comercial constante y que, a la fecha del cierre del ejercicio económico, no han sido devengados entregando la prestación o servicio materia del anticipo.

h) Impuestos corrientes

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización (la tarifa de impuesto a la renta fue del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización para el año 2014).

Para el año 2017 el anticipo de impuesto a la renta de DROMISA S.A. es $0.00, calculo que se efectúa conforme a lo establecido en el Art. 41 numeral 2, literal a) de la Ley de Régimen Tributario Interno en el que establece cálculo para las Microempresas, según consta en el decreto ejecutivo 757 Art. 106. Al 31 de Diciembre DROMISA S.A. cuenta con 5 empleados activos y los ingresos son menores de $50.000 (cincuenta mil dólares).

i) Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

j) Activos Biológicos

Los activos biológicos son reconocidos inicialmente al costo.

Los activos biológicos en proceso de desarrollo o crecimiento para los cuales no están disponibles precios o valores de mercado y para los cuales se haya determinado que no son fiables otras estimaciones del valor razonable, son considerados al costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Los costos relacionados con el mantenimiento, poda, fertilización y otros gastos propios del cuidado de los activos biológicos, se reconocen en los resultados del año en que se incurren.

Están representados por las plantaciones de Palma: capaces de experimentar transformaciones biológicas, y que son controlados por una empresa (ya sea por posesión o aspectos legales), de los cuales se derivan productos agrícolas.

k) Beneficio a los empleados

Se registran en el rubro "beneficios sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a las políticas internas establecidas por la Compañía.

- Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

l) Obligaciones por Inversiones no corrientes

Registra las obligaciones por inversiones no corrientes en compañías.

m) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos para la venta de fruta son reconocidos cuando se han transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, teniendo en cuenta las condiciones de cobros definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

n) Reconocimiento de Costos

Los costos son valores derivados en la etapa de desarrollo y cultivo de la plantación de palma transferida al activo biológico.

o) Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

p) Participación de Trabajadores

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

3. Efectivo y equivalentes de Efectivo

Un detalle de efectivo y equivalente de efectivo entre el 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Caja	300.00	300.00
Bancos	3,561.13	4,908.94
Total	**3,861.13**	**5,208.94**

4. Cuentas por cobrar

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Clientes	2,339.86	1,130.14
Cuentas por cobrar Empleados	420.00	0.00
Total	**2,759.86**	**1,130.14**

5. Servicios y otros pagos anticipados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Anticipos a Proveedores	0.00	349.05
Total	**0.00**	**349.05**

6. Crédito Tributario

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Retención en la Fuente	527.53	51.21
Total	**527.53**	**51.21**

7. Activos por impuestos corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Anticipo Impuesto Renta	0.00	7,286.00
Total	**0.00**	**7,286.00**

8. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Terrenos Finca	17,239.84	17,239.84
Construcción Sistema de Riego	0.00	1,557,087.84
Instalaciones y Adecuaciones	157,087.84	0.00
Dep. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-15,708.84	0.00
Total	**158,618.84**	**1,574,327.68**

9. Activo Biológico

Un detalle del activo Biológico por plantaciones de Palma al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Plantación Palma	737,205.00	666,706.39
Total	**737,205.00**	**666,706.39**

10. Cuentas por pagar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores	16,852.75	2,801.04
Otras Cuentas por pagar	0.00	613.45
Total	**16,852.75**	**3,414.49**

11. Otras obligaciones corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Impuesto por Pagar	200.44	51.94
IESS por pagar	762.87	773.70
Décimo Tercer Sueldo	282.14	298.49
Décimo Cuarto Sueldo	1,128.96	1,663.80
Vacaciones	416.11	691.93
Total	**2,790.52**	**3,479.86**

12. Otros Obligaciones Corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Francisco Alberto Sigüenza Rojas	688.05	785.08
Expotalsi S.A.	0.00	21,017.60
Juan Francisco Sigüenza Cordero	43,200.00	32,500.00
Jorge Geovanny Cordero Cordero	10,000.00	20,000.00
Total	**53,888.05**	**74,302.68**

13. Pasivos No corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Obligaciones por Inversiones en Compañías	824,988.02	754,770.42
Total	**824,988.02**	**754,770.42**

14. Patrimonio de los Accionistas

14.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social de la compañía está constituido por 50.000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US$ 0.04 cada una.

	No. Acciones	Valor Nominal US$	Participación US$	%
Juan Francisco Siguenza Cordero	49,500	0.04	1,980.00	99.0000%
Jorge Geovanny Cordero Cordero	500	0.04	20.00	1.0000%
	500		**2,000.00**	**100%**

14.2 Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados por aplicación primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor sólo podrá 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 la compañía, si los hubiere

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIF	17091.96	17091.96
Total	**17091.96**	**17091.96**

15. Ingresos:

La composición de los ingresos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Venta de Palma	47,631.24	5,120.28
Ingresos Varios	1,593.86	1.81
Total	**49,225.10**	**5,122.09**

16. Gastos Operativos:

La composición de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Gasto del personal Administrativo	403.46	0.00
Honorarios Profesionales	6,340.00	0.00
Mantenimiento y Reparaciones	10.20	0.00
Suministros y Materiales	68.00	0.00
Servicios Varios	234.00	0.00
Impuesto, Contribuciones y Otros	9,914.83	0.00
Otros Gastos	1,012.14	0.00
Total	**17,982.63**	**0.00**

17. Gastos Financieros:

La composición de los gastos financieros al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
Comisiones Bancarias	688.82	1.86
Gastos Bancarios	3.58	0.00
Certificación de Cheques	12.25	0.00
Total	**704.65**	**1.86**

18. Impuesto a la Renta

18.1 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2016 y 2015 fueron los siguientes:

	31 de diciembre	
	2016	2015
Perdida contable antes de impuesto a la renta	- 11,253.33	-
(-) Dividendos exentos	-	
(+) Gastos no deducibles	15,123.42	363.33
(-) Deducciones por leyes especiales (-) Deducciones adicionales	-2,219.46	-2,379.45
Utilidad Gravable	1,650.63	-2,016.12
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	363.14	-
Anticipo mínimo de impuesto a la renta (i)	3,385.60	2981.06
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	51.21	
Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	-527.53	-51.21
Subtotal Saldo a Favor	476.32	51.21

18.2 Situación fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando hayan cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

La compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su adquisición.

18.3 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta

19. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe, 31 de enero del 2017, no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Ing. Jorge Cordero Cordero
Gerente General

CPA. Betty Suque Sulca
Contadora
Registro 6740