

DELINDECSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013.
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

DELINDECSA S.A. fue constituida en el cantón Guayaquil - Ecuador el 01 de Julio del 2003 mediante escritura pública otorgada por el Notario trigésimo Octavo, e inscrita en el Registro Mercantil el 05 de Agosto de ese año.

DELINDECSA S.A., tiene como actividad principal:

- Venta al por mayor de Frutas.

Su casa matriz está ubicada en la ciudad de Guayaquil Cdla. Urdenor Calle Rodríguez Chávez S/N Parque Empresarial Colon Torre 3 Piso 2 Oficina 203-204.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y MARCO REGULATORIO

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo que incluya en las cuentas caja y bancos.

c. Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Así también los descuentos otorgados por pronto pago serán reflejados dentro del Estado de resultados con signo negativo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los importes de las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El reconocimiento de las cuentas se establece por la exigibilidad de acuerdo al tiempo definido de la siguiente manera:

- Cuentas menores a un año serán reconocidas como corrientes (corto plazo)
- Cuentas mayores a un año serán reconocidas como no corrientes (largo plazo)
- Los Créditos otorgados a los empleados no generaran ningún tipo de interés ya que no somos una institución financiera.

d. Provisión para cuentas incobrables

La Compañía establece una provisión para cubrir posibles pérdidas en la recuperación de su cartera en base a disposiciones legales vigentes.

e. Inventarios

Se registra todas las compras de bienes y servicios, así como los gastos incurridos; están registrados al costo, el cual no excede el valor de mercado. El costo se determina por el método del costo Promedio, a excepción del inventario en tránsito que se lleva por costo específico.

- Inventario de Insumos
Los insumos, suministros, son valorados bajo el método promedio ponderado; no necesita de re-expresión porque los valores se encuentran a valor de mercado.

f. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

• Maquinaria y Equipos	10 por ciento
• Vehículos	20 por ciento
• Equipos de Computación	33.33 por ciento
• Equipo de Oficina	10 por ciento
• Edificios	5 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

g. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Para el cálculo del deterioro se determina el 10 % en el valor de rescate dependiendo del desgaste de cada una de las partidas que se involucran en propiedad planta y equipo los mismos que podrán ser modificados a futuro dependiendo de los indicios que muestren en cada periodo.

h. Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (5, 10, 15, 30, 45, 120 días) y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo, las facturas comerciales de los proveedores se reciben hasta el 25 de cada mes.

i. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

j. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

La obligación de la compañía con respecto a los beneficios a los empleados que cumplan un periodo por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el instituto ecuatoriano de seguridad social, se basa en una valoración actuarial integral misma que está contemplada en código de trabajo, se reconocerá la partida correspondiente contra el gasto respectivo una vez determinada el saldo por dicho estudio actuarial.

k. Capital social

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/ accionistas.

l. Participación a los trabajadores e impuesto a la renta

La participación de trabajadores e impuesto a la renta se aplican sobre la utilidad del ejercicio en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

m. Reconocimiento de ingresos

La compañía revelará:

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias.

El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Venta de Caja de Banano a clientes locales
- Venta de Caja de Banano al exterior y clientes al Spot

n. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La compañía revelará la naturaleza de cualquier cambio de estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la compañía estimar del efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la compañía revelará estas estimaciones.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHICULOS	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

La administración mantiene la política de asignar un porcentaje de valor residual del 10% para todas aquellas compras de Propiedades, Planta y Equipos que serán depreciadas en el tiempo estimado según la Administración Tributaria, dicha política ha sido aprobada por la Junta de Accionistas.

5. DEUDORES COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2014	2013
Clientes	\$ 2,492,749	\$ 1,310,681
Otros	\$ 303,271	\$ 766,672
	\$ 2,796,020	\$ 2,077,353
(-)Provison Ctas. Incobrables	\$ (122,398)	\$ (2,516)
	\$ 2,673,622	\$ 2,074,837

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2014	2013
Materiales y Suministros	\$ 505,339	\$ 325,459
Inventario Productos en Proceso		\$ 154,200
	\$ 505,339	\$ 479,659

7. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2014	2013
Terrenos	\$ 24,000	\$ 24,000
Inmuebles	\$ 182,024	\$ 182,024
Equipos de Oficina	\$ -	\$ 1,870
Instalaciones	\$ -	\$ 15,502
Muebles y enseres	\$ 25,222	\$ 21,952
Equipos de computación	\$ 30,756	\$ 35,317
Vehículo	\$ 235,343	\$ 405,297
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 60,389	\$ 44,664
	\$ 557,734	\$ 730,626
(-) Depreciación Acumulada	\$ (263,933)	\$ (343,988)
	\$ 293,801	\$ 386,638

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2014	2013
SalDOS al Inicio del año	\$ 386,639	\$ 458,231
Adiciones (ventas), neto	\$ (172,893)	\$ 14,965
Depreciaciones, Deterioro	\$ 80,055	\$ (86,557)
SalDOS Netos al final del año	\$ 293,801	\$ 386,639

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	2014	2013
Proveedores Locales	\$ 1,820,633	\$ 1,366,133
Otras Cuentas por Pagar	\$ 778,141	\$ 409,073
	\$ 2,598,774	\$ 1,775,206

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de las obligaciones con instituciones financieras es el siguiente:

	2014		2013	
	Porción a		Porción a	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco Bolivariano				
Prestamo por \$400.000 para Capital de Trabajo vencimiento en Septiembre 2015; a una tasa de 9,63%	\$ 336,025	\$ -	\$ 316,103	\$ -
Sobregiro Bancario	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ 336,025	\$ -	\$ 316,103	\$ -

10. PATRIMONIO NETO

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de diciembre del 2014, está representado por 87.200 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD\$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c) Utilidades acumuladas

En este rubro se registran en forma separada el ajuste de primera adopción a NIIF, y sus resultados que se vayan realizando.

11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo a disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad líquida.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el movimiento de la provisión es el siguiente:

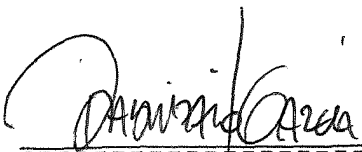
	2014	2013
Saldo al inicio de Año	\$ 47,786	\$ 36,232
Provisión del año	\$ 89,344	\$ 47,786
Pagos Efectuados	\$ (47,786)	\$ (36,232)
Saldo al final del año	\$ 89,344	\$ 47,786

12. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22%, disminuyéndose a un 15% cuando los resultados se capitalizan.

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 2014 y 2013 fueron las siguientes:

	2014	2013
Utilidad antes de P.T. e Imp. Rta.	\$ 595,625	\$ 318,574
15% Participación Trabajadores	\$ (89,344)	\$ (47,786)
Gastos no Deducibles	\$ 30,361	\$ 26,228
Utilidad Gravable	\$ 536,642	\$ 297,016
Impuesto a la Renta	\$ 118,061	\$ 65,343
Anticipo Determinado	\$ 174,228	\$ 120,571



Ing. Fabrizzio García Cedeño
GERENTE GENERAL



Evelyn Ruiz Carpio
CONTANDORA