

FANALBA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- OPERACIONES

FANALBA S.A. se constituyó en Guayaquil el 24 de Octubre del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Noviembre del 2012. Su actividad principal es dedicarse a la exportación de banano, principalmente para el mercado ruso.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF). Los estados financieros de FANALBA S.A. al 31 de Diciembre del 2013, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos, tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2013.

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de FANALBA S.A. al 31 de Diciembre del 2013 comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el 2013 terminado en esta fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la república del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos Financieros

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

2.6 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el cual no excede el valor neto realizable. El costo se determina por el método del costo promedio.

2.7 Propiedad, plantas y equipos

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su 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.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revidados al final de cada 2013, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	% VIDA UTIL
EDIFICACIONES	5
INSTALACIONES	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPOS DE OFICINA	10
VEHICULOS	20
EQUIPOS DE COMPUTACION	33

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8 Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9 Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre 2013, resulta de lo siguiente:

	2013
Utilidades antes del impuesto a la Renta	39.556,82
(-) Participación de Trabajadores	-5.933,52
Gastos No Deducibles	25.624,15
Base para impuesto a la Renta	59.247,45
Impuesto a la Renta calculado	13.034,44
Retenciones en la fuente del año	18.590,32
Impuesto a la Renta Pagado en Exceso	-5.555,88

2.10 Beneficios a Empleados

2.10.1 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales. Esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga con base en las sumas por pagar exigibles. La compañía refleja utilidad de ejercicio por \$39,556.82, lo cual genera \$5,933.52 para participación de trabajadores.

2.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013 comprende:

	2013
Clientes	3.777.908,99
Anticipo a proveedores	60.700,94
Otras cuentas por cobrar	1.180.677,05
Total	5.019.286,98

NOTA 5.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2013 corresponde:

	2013
Productos terminados	247.598,05
Inventario en poder de terceros	1.555,30
Inventarios en tránsito	410.093,84
Total	659.247,19

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2013	% anual de depreciación
Terreno	0,00	5
Edificaciones	0,00	10
Instalaciones	0,00	10
Maquinaria y equipo	0,00	10

Muebles y enseres	0,00	10
Equipo de oficina	0,00	10
Vehículos	45.286,60	20
Equipos de computación	4.692,00	33
Menos -. Depreciación Acumulada	0	0
TOTAL	49.978,60	

A continuación el movimiento de activos fijos:

	2013
Saldo Inicial	0,00
Adiciones, ventas netas	49.978,60
Depreciación del año	0,00
Saldo al cierre	49.978,60

Las adiciones en activos fijos se dieron en el mes de Diciembre 2013. De acuerdo a políticas contables, se calcula la depreciación desde el mes siguiente al de su adquisición.

Nota 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013, corresponde:

	2013
Proveedores	1.879.168,84
Clientes	23.098,90
Otras cuentas por pagar	4.490.047,57
Empleados	33.256,25
Beneficios por pagar	13.992,98
Retenciones por pagar	2.557,54
Impuestos por pagar	99.404,04
Total	6.541.526,12

NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2013, el capital social está constituido por 800 acciones comunes, autorizadas, suscritas y pagadas, a valor nominal de \$1, de los cuales se encuentra pagado el 25% del capital suscrito.

NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la Renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. La compañía reporta en el 2013 un impuesto a la renta a pagar de \$13,034.44.

De conformidad con disposiciones tributarias vigentes, el impuesto calculado es menor que las Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (\$18, 590.32).

Para el caso de la Compañía (constituida el 24 de Octubre 2012), se acoge al Artículo 41 numeral 2, literal b. párrafo 6 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual exonera al cálculo y pago del Anticipo de Impuesto a la Renta, por haber iniciado sus operaciones en Julio 2013.

NOTA 10.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

NOTA 11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y la fecha de emisión del informe de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.