

MANABITA DE EXPORTACIONES MANAEXPO CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

La compañía está constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, y tiene como objeto social venta al por mayor y menor de café.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

La preparación de los estados financieros requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones

2. CAJA – BANCOS

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales (Es decir el saldo fluctúa constantemente de deudor a acreedor). Cualquier diferencial cambiario se reconoce en resultados.

3. CUENTAS POR COBRAR

RECONOCIMIENTO

Las cuentas por cobrar son generadas por la venta de servicio registrada como inventarios. Los ingresos se realizan con condiciones por el valor de la factura.

MEDICION

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

4. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todas aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a **U.S.\$ 1.000,00.**

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, excepto terrenos y edificios se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

5. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisiones de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se registraran como CUENTAS POR COBRAR O POR PAGAR RELACIONADAS

6. CUENTAS POR PAGAR

Se registran a su valor nominal y en el momento que recibe el bien o servicio, no generan intereses, se liquidan en el corto plazo, por lo general son a 60 días.

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Lo beneficios sociales a empleados se reconocen en el momento de la contratación de personal y la legalización de la relación laboral, los beneficios a considerar son:

- (a) beneficios a corto plazo, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad y por otros motivos; participación en las utilidades e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes tras el cierre del periodos) para los empleados actuales;
- (b) beneficios a los empleados retirados o jubilados, tales como beneficios por pensiones y otros beneficios por retiro, seguros de vida y atención médica para los retirados;
- (d) beneficios por terminación.

8. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

La entidad medirá el impuesto corriente usando las tasas impositivas y las leyes fiscales que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa, incluido el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

ANEXOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- CAJA – BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Caja – Bancos es el siguiente:

		2012
Caja General	U.S.\$	1.284,25
Bancos		494,58
TOTAL	U.S.\$	1.778,93

2.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar es el siguiente:

		2012
Cuentas por Cobrar Clientes	U.S.\$	1.084,00
Otras Cuentas por Cobrar		828,06
TOTAL	U.S.\$	1.912,06

3.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar Relacionadas es el siguiente:

		2012
Freddy Bustamante	U.S.\$	513.584,53
Simón Bustamante		987,19
Dublinsa S.A.		41.959,07
Expogranos		2.788,16
TOTAL	U.S.\$	559.318,95

4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta *Activos por Impuestos Corrientes* es el siguiente:

		2012
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	U.S.\$	3.700,83
Crédito Tributario IVA		1.813,89
TOTAL	U.S.\$	5.514,72

5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta *Inventario* es el siguiente:

		2012
Inventario	U.S.\$	41.140,18
TOTAL	U.S.\$	41.140,18

6.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta *Propiedades, Plantas y Equipos* es el siguiente:

		2012
Terreno	U.S.\$	384.345,18
Edificio		518.232,60
Muebles y Enseres		7.822,90
Maquinarias y equipos		12.349,93
(-) Depreciación Acumulada		-31.728,65
TOTAL	U.S.\$	891.021,96

7.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta *Proveedores* es el siguiente:

		2012
Exterior	U.S.\$	752,12
TOTAL	U.S.\$	752,12

8.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Pasivos por Impuestos Corrientes es el siguiente:

		2012
Impuesto a la renta	U.S.\$	2.353,07
Retenciones en la fuente		1.705,88
Retenciones de IVA		378,63
IVA cobrado		790,20
TOTAL	U.S.\$	5.227,78

9.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Beneficios a Empleados es el siguiente:

		2012
Beneficios Empleados Corto Plazo	U.S.\$	7.079,55
Beneficios Empleados Largo Plazo		5.327,13
TOTAL	U.S.\$	12.406,68

10.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Cuentas por Pagar Relacionadas Largo Plazo es el siguiente:

		2012
Accionistas	U.S.\$	626.636,80
TOTAL	U.S.\$	626.636,80

11.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Capital Social es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	U.S.\$	400,00
Aumento		-
Transferencia		-
TOTAL	U.S.\$	400,00

12.- APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Aporte para Futura Capitalización es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	U.S.\$	800,00
Aumento		-
Transferencia		-
TOTAL	U.S.\$	800,00

13.- GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Ganancias Acumuladas es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	U.S.\$	38.172,65
TOTAL	U.S.\$	38.172,65

14.- PÉRDIDAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta Pérdidas Acumuladas es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	U.S.\$	-22.569,47
Transferencia resultados 2011		-40.623,29
TOTAL	U.S.\$	-63.192,76