

MANACAO S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS

MANACAO S.A.- es una compañía constituida en el 2014 dedicada a la compra y exportación de cacao, su dirección de operación se encuentra en la provincia de Manabí en el Carmen, Paraiso 14; cuenta con una edificación propia para sus operaciones, en donde se encuentran divididos los departamentos para su gestión.

CUENTAS DE ACTIVOS.-

Los activos de la compañía son propios por resultados de las actividades y otra parte por préstamos de los accionistas, desde el 2015 la empresa ha obtenido resultados favorables que le ha permitido de poco fortalecer sus activos y mantenerse en la actividad.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.-

CAJA .- esta cuenta se utiliza para realizar compras de valores menores del producto, reconociendo que el agricultor a escala menor es muy informal y las compras son en efectivo, claro está respetando la norma de la bancarización.

BANCO PICHINCHA.- la cuenta que se maneja desde inicios de la actividad ha sido del Banco Pichincha en el lugar donde se opera no hay agencia la más cercana queda en Patricia Pilar, todas las transacciones de pagos por gastos o compras se realizan por medio de transacciones bancarias o cheques; esto permite un control adecuado por medio de la conciliación Bancaria.

CUENTAS POR COBRAR.- existen valores entregados a los proveedores Agricultores o Comercializadores para poder captar compras, en este grupo existe un grupo de cuentas que tienen un tiempo considerable el cual se gestiona su cobro por medios legales.

INVENTARIO. –

Comprende todo producto o mercadería renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, por su empaque y exportación dentro de las actividades propias del giro ordinario del negocio del ente económico

Características	según	Nic	2
-----------------	-------	-----	---

a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación:

Se utiliza un sistema de inventario periódico, que funciona de la siguiente manera:

- Realiza un control cada determinado tiempo o período, y para eso es necesario hacer un conteo físico.

- Con la utilización de este sistema contable, la empresa no puede saber en determinado momento cuántas son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos.
- La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un período, de forma mensual.
- Para determinar el costo de las ventas realizadas en un período, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios.
- El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un período cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

Inventario inicial. - Es el inventario con que se inicia un período determinado. Por lo general corresponde al inventario final del período anterior. Para determinar el inventario inicial se debe hacer un conteo físico.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Aquí se encuentran los activos que han sido adquiridos por medio de recursos propios o préstamos a los Accionistas que aún se encuentran pendientes de pago.

Los métodos para su depreciación mensual se los ha realizado según las normas establecidas en NIIF PYMES que es la distribución en forma sistemática del costo de un activo fijo entre su vida útil.

PASIVOS

En sus cuentas por pagar básicamente se encuentran pagos que mensualmente se liquidan a proveedores de gastos y servicios aduaneros o de Gestión, también existen cuentas por pagar a MINKA (empresa a la que se exporta el producto) ya que la empresa transfiere el valor para realizar la negociación de lotes, y se liquida una vez enviado el producto.

Y como PRESTAMO MINKA son los valores prestados para adquisición de activos fijos, esta cuenta ya tiene tres años sin que haya tenido ningún movimiento.

INGRESOS.-

Los ingresos de MANACAO S.A. son íntegros de las operaciones de la venta de Cacao estos ingresos son contabilizados de manera regular con la factura de venta que se realiza a la empresa MINKA.

COSTOS DE PRODUCCIÓN.-

para la contabilización de la cuenta de costos se utiliza el método de diferencia de inventarios, se lleva un control minucioso de cada adquisición del producto con la cantidad precio por quintal y el egreso en la venta con el respectivo peso y precio de costo promedio, en el inventario final se encuentran valores por diferencia por el peso que es contabilizado mensualmente.

Compras: - Corresponde a las compras realizadas en un periodo determinado.

Sobrantes de Inventario: - se contabiliza el valor correspondiente por Sobrantes de mercadería y afectan directamente al inventario contra la cuenta ingresos por diferencia de efectivo.

Inventario Final: - Es el inventario que queda al finalizar un periodo. Se utiliza el inventario periódico se debe hacer conteo físico.

Costo de Venta: - El costo de Venta se determina de la fórmula:

$$\text{Inv. Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final}$$

Para dar de baja a una cuenta o documento que haya sido imposible su cobro, debe cumplir con los siguientes requisitos:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
- Si el deudor es una sociedad, cuando éste haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

GASTOS FIJOS: - se consideran gastos fijos aquellos que se mantienen permanentemente por el giro del negocio y que son necesarios sin incurrir a cambios excesivos por la cantidad a exportar.

GASTOS VARIABLES: - son aquellos gastos que sufren cambios bruscos dependiendo de la cantidad a exportar aquí tenemos gastos de estivaje, gastos por trámites de aduana, transporte de mercadería ect.

La compañía emite mensualmente un reporte de costos fijos y variables para determinar el gasto de manera permanente y comparativa con la cantidad de cacao a exportar.

En el año 2018 se ha obtenido resultados favorables para la compañía tanto en la operación como en otras gestiones, se ha podido gestionar la devolución del IVA del año 2017 y ya se encuentra en el último proceso. Los juicios que mantiene por cuentas por cobrar se encuentran de manera favorable para resolver según los abogados en el periodo 2019 se podrá tener resultados favorables. Se han realizado mejoras y mantenimiento en el departamento de Producción por el secado lo que le permitirá a la compañía un fortalecimiento favorable para la gestión de adquisición del producto. El personal se mantiene sólido y con una estructura adecuada tanto en la parte Administrativa como de Producción, la mayoría encuentran con contratos indefinido solo en producción una pequeña parte se encuentra con contrato Agrícola por la gestión a realizar. El resultado del periodo 2018 en liquidación tributaria es de 75.958,29 de los cuales corresponderán 11.543.91 al 15% Utilidad a los trabajadores.

Cabe indicar que la compañía se encuentra exenta del pago de Impuesto a la renta y Anticipo de impuesto a la renta por el Código de la Producción, lo cual nos ha permitido beneficiar por

5 años; de esta manera la empresa se ha fortalecido y ha logrado contratar más personal para las operaciones.

La compañía Monaco cuenta actualmente con un posición económica marcada en paraiso le 14 ya que con el trabajo que da a las jóvenes señores señoras de este lugar ha podido aportar a la sociedad, espera seguir contribuyéndola a este sector

Atentamente



Ing. Fernanda Coppiani
Contadora