PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES DE LA PLANTACIONES MALIMA C. LTDA.

Las principales políticas contables seguidas por Plantaciones Malima C. Ltda., para el ejercicio económico 2011, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Ecuador, son las siguientes.

1.- Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance 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 los doce meses.

2.-Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos.

3. Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en las presentes Cuentas están valoradas utilizando la moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal y que para nuestro país es el dólar de los Estados Unidos de America. Plantaciones Malima C. Ltda., al cierre del presente ejercicio, los saldos de las cuentas a cobrar y a pagar, sus saldos se encuentran expresados en la moneda de circulación normal, es decir en dólares de los Estados Unidos de America.

4. Propiedades, planta y equipo

a. Coste

Los elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicia por su coste de adquisición o coste de producción cuando estos son construidos por la compañía, los mismos que se mantienen en proceso de construcción hasta su terminación y luego de esto pasan a formar parte del grupo de Activos denominados "Propiedad, Planta y Equipo".

Los costes 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 mayor valor de los mismos. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a los resultados del ejercicio en que se producen.

b. Amortización y Depreciación

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se amortiza siguiendo el

método lineal,

Años de vida útil estimada	
Edificios y otras construcciones	20
Maquinaria e instalaciones	10
Mobiliario y enseres	10
Vehículo	5
Plantas 60 semanas.	
Equipo Electrónico	3

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización o depreciación se mantienen a su valor de adquisición y considerados como terrenos de uso agrícola.

Para el presente ejercicio económico Plantaciones Malima C. Ltda., todos sus Activos que están dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo están destinados para la generación de flujos de efectivo y ninguno de ellos están considerados para la venta a corto plazo.

5.- Cuentas por cobrar

Las Cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos de determinadas transacciones de la compañía. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes. Plantaciones Malima C. Ltda. no realiza la provisión para cuentas incobrables ya que cuenta con una póliza de seguros que da cobertura total de la cartera.

6.- Inventarios.

Las existencias adquiridas, las mismas que son utilizadas para el proceso de producción en las distintas etapas que demanda esta actividad agroindustrial, la valoración de las existencias están determinadas al precio promedio y prácticamente son valores razonables, porque su rotación esta en los treinta y cuarenta días y al estar en una economía dolarizada los mismo no sufren variaciones significativas en los costos de reposición.

7.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Plantaciones Malima C. Ltda., clasifica en el epígrafe de efectivo y equivalentes al efectivo aquellos activos financieros líquidos, como por ejemplo el dinero líquido en caja o bancos, depósitos, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un

plazo inferior a 3 meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

8.-Cuentas y Documentos Por Pagar.

Las Cuentas y Documentos por Pagar son reconocidos por su valor razonable, neto de los costes de transacción incurridos con cada uno de sus proveedores.

9.- Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.

Plantaciones Malima C. Ltda., reconoce los créditos financieros contratados a su valor original, con amortizaciones de capital e intereses mensuales y la tasa de interés variable de acuerdo con las regulaciones del Banco Central del Ecuador.

10.- Obligaciones con Instituciones Financieras del Exterior.

La compañía tiene créditos financieros contratados con la Financiera LAAD Américas del exterior, este crédito se encuentra registrado en el Baco Central del Ecuador, con amortizaciones trimestrales de capital e intereses, la tasa de interés es la que esta establecida por el Banco Central del Ecuador.

Soporte de Contabilidad:

Plantaciones Malima C. Ltda., dispone en sus archivos de todos lo documentos y comprobantes indispensables que sirven para realizar las transacciones contables correspondientes al ejercicio económico 2011 esto comprende entre otros: contratos, contratos de trabajo, escrituras, comprobantes de venta, egresos de bancos, ingresos de caja bancos, actas de finiquito, roles de pagos, declaraciones mensuales y anuales con el SRI, planillas de IESS, etc.

AREA RESPONSABLE: COORDINACION, FINANCIERA, ADMINISTRATIVA, PRODUCCION Y VENTAS

Plantaciones Malima Cia. Ltda., para proceder con el cierre contable, previo a ello realiza una coordinación entre los departamentos Financiero, Administrativo, Producción y Ventas de

la revisión de todos los manuales y procedimientos referidos a cada uno de los departamentos luego de esta revisión, Plantaciones Malima C. Ltda., reconoce sus bienes, derechos y obligaciones adquiridos, ingresos, gastos y costos en el período contable correspondiente respectivo para el periodo de cierre contable respectivo y así poder emitir los Estados Financieros que reflejan razonablemente los saldos a la fecha de cierre , esto es el 31 de diciembre de 2011 y que se preparen los saldos de inicio del proceso para el año que inicia el 01 de enero del 2012.

CONCILIACIONES BANCARIAS

- Las conciliaciones se elaboran mensualmente
- Contienen la firma del Asiste Contable, Contador General y del Gerente Financiero.
- Además contienen:
 - ✓ Anexo el estado de cuenta bancario; que es responsabilidad de la tesorería entregarlo a más tardar los siete primeros días hábiles de cada mes, para lo cual se apoyara en las herramientas virtuales ofrecidas por los portales bancarios.
 - ✓ El libro mayor auxiliar contable de cada banco y que es accedido directamente desde el módulo de Contabilidad.

Antigüedad máxima permitida en las partidas conciliatorias en las cuentas de Bancos:

Las partidas pendientes por depurar de las conciliaciones bancarias mensuales, no pueden tener una antigüedad superior a cuatro meses. El Gerente Financiero de Plantaciones Malima C. Ltda., una vez se exceda este límite da la autorización respectiva para proceder con los ajuste contables respectivos, sin embargo y en apego a lo establecida en la Ley de Cheques, los cheques girados y no cobrados pueden tener una antigüedad de hasta trece meses.

Atentamente,

**Ing. Com. Segundo Gutiérrez B.
CONTRALOR GENERAL**

**Ing. Juan Pablo Malo.
GERENTE FINANCIERO**