

MANOS LINDAS S.A. MALINSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013

NOTA A – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

OBJETO DE LA COMPAÑIA

MANOS LINDAS S.A. MAILNSA, es una compañía constituida en Quevedo – Ecuador el 27 de julio del 1983, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 0001080 el 30 de agosto de 1983, e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de agosto del mismo año, su objetivo principal es Explotación, comercialización y exportación de banano.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la **NIIF** exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la siguiente nota.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o por la realización del servicio, este se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la entidad de control fiscal de nuestro país.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Ver Notas a los Estados Financieros

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

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 acumulada.

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 anuales:

Depreciaciones:	
Edificio	5%
Herramientas	10%
Muebles y Maquinarias	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en el porcentaje de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo en forma prospectiva.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existiera indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente 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 (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), 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

Ver Notas a los Estados Financieros

anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios se realizan en condiciones de contado, cuando existen condiciones de crédito normales estas no generan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Participación de Trabajadores.-

La provisión para participación de trabajadores está constituida por una tasa del 15% sobre las utilidades del ejercicio.

Impuesto a la Renta.-

La provisión para el impuesto a la renta está constituida por la tasa del 22%.

NOTA B – CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2013 es como sigue.

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Caja	1,500.00	1,500.00
Bancos	38,217.09	12,695.58
Total	39,717.09	14,195.58

Ver Notas a los Estados Financieros

Caja - El saldo de caja que presenta el balance al 31 de diciembre del 2013, corresponde al que exista en caja chica.

Bancos - Corresponden a los saldos de efectivo disponibles en cuentas corrientes que la compañía mantiene en los bancos Pichincha y Bolivariano.

NOTA C – CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar está constituido como sigue:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Cuentas por cobrar clientes	155,461.68	29,970.00
Cuentas por cobrar varios	18,480.00	11,256.00
	173,921.68	41,226.00
(-) Provisión para cuentas deudoras	0.00	0.00
Total	173,921.68	41,226.00

Cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar en general no generan ningún tipo de interés ni tienen fecha específica de vencimiento, y son consideradas a corto plazo, la administración no consideró necesario efectuar ningún tipo de provisión por concepto de cuentas incobrables.

Otras cuentas por cobrar -Corresponde a a saldo de Préstamos a Trabajadores

NOTA D – INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2013 están constituidos de la siguiente manera:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Insumos y Materiales	71,185.40	89,366.20
Total	71,185.40	89,366.20

Ver Notas a los Estados Financieros

Los inventarios al 31 de diciembre del 2013, están conformados por todos los costos incurridos en insumos y materiales necesarios para la producción bananera, costeados a precios de mercado.

NOTA E – IMPUESTOS ANTICIPADOS

La cuenta impuestos anticipados al 31 de diciembre del 2013, se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Impuesto a la renta	82,746.20	82,556.92
Crédito Tributario IVA	21,258.94	40,557.40
Total	104,003.14	123,114.32

La compañía mantiene un crédito tributario por IVA pagado en compras locales de bienes y servicios efectuadas. Así mismo le han efectuado retenciones que servirán para el pago de impuestos a la renta del presente ejercicio económico.

NOTA F – PROPIEDADES MAQUINARIAS Y EQUIPOS (AL COSTO ADQUISITIVO)

Al 31 de diciembre del 2013 el detalle de las propiedades es como sigue:

Depreciables	Saldo al 31/12/2012	Adiciones	Ajustes Retiros	Saldo al 31/12/2013
Muebles y enseres	1,164.06	0.00	0.00	1,164.06
Maquinarias y Equipos	13,046.45	0.00	0.00	13,046.45
Equipos de computación	1,716.38	0.00	0.00	1,716.38
Vehículos	16,964.29	0.00	0.00	16,964.29
	32,891.18	0.00		32,891.18
(-) Depreciaciones	(24,273.27)	(1,911.95)	0.00	(26,185.22)
Total	8,617.91	(1,911.95)		6,705.96

Al 31 de Diciembre del 2013, el rubro de Activos Fijos son propiedad absoluta de la compañía, los cuales se encuentran valorados a precio de adquisición. La compañía no ha realizado adquisiciones en el presente periodo económico.

Ver Notas a los Estados Financieros

NOTA G - CULTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento es como sigue:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Hacienda Maria Fernanda Cultivo de Banano y Palma Africana	0.00	495,993.35
Hacienda Manuel Jo. Cultivo de Banano, caña Guadua y Cacao	0.00	652,535.00
Hacienda Don Enrique Cultivo de Banano	0.00	365,200.00
Hacienda Porvenir Cultivo de Banano	0.00	207,500.00
Total	0.00	1,721,228.35

Cultivos Biológicos – Corresponde a sembríos realizados en los terrenos de las diferentes haciendas, cuyos costos y gastos siempre serán asumidos por la compañía Manos Lindas.

NOTA H – CUENTAS POR COBRAR LP

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento es como sigue:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Proveedores y otros	1,052,161.25	1,687,979.04
Total	1,052,161.25	1,687,979.04

Corresponden a saldos por entregas a buena cuenta a terceros y cruce de pagos al exterior. Este rubro genera intereses.

Ver Notas a los Estados Financieros

NOTA I - OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento es como sigue:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Proveedores nacionales	48,968.52	1,713,458.80
Obligaciones bancarias	208,000.00	100,828.12
Anticipo de Clientes	0.00	10,000.00
IESS y Beneficios Sociales por pagar	121,298.47	311,561.08
Total	378,266.99	2,135,848.00

Proveedores Nacionales – Corresponde a saldos por entregas de proveedores locales, no generan intereses.

Obligaciones Bancarias – Corresponde a la porción corriente deuda a Largo Plazo, específicamente del Banco Bolivariano, estos generan intereses.

Anticipo de Clientes – Corresponde a abono a buena cuenta del Proveedor-Cliente Ubasa S.A.

IESS y Beneficios Sociales – Corresponde a los saldos por provisión de los Aportes Individuales, Patronales y fondos de Reserva por pagar al IESS, así como la provisión de los Beneficios Sociales de ley que se deben cancelar a los trabajadores.

NOTA J - IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento es como sigue:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Impuestos por pagar	72,966.14	193,407.90
Total	72,966.14	193,407.90

Impuestos por pagar – Corresponde a las Retenciones efectuados por parte de manos Lindas a proveedores, tanto de IVA como en la Fuente, además del impuesto único por la actividad productiva de banano que grava exclusivamente a los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano en una cuantía del 2%.

Ver Notas a los Estados Financieros

NOTA K - CUENTAS POR PAGAR L/P

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento es como sigue:

Concepto	US dólares	
	2012	2013
Del Exterior – LAAD AMERICAS	872,000.00	1,140,000.00
Banco Bolivariano – Local	0.00	45,446.19
Accionistas	0.00	128,000.00
Total	872,000.00	1,313,446.19

Del Exterior – LAAD AMERICAS.- Corresponde a préstamo del exterior que se mantiene con la LAAD otorgado con una tasa de interés anual del 12%

Banco Bolivariano.- Corresponde a saldos por créditos concedidos, genera intereses.

Accionistas.- Corresponde a préstamos concedidos por accionistas, no generan intereses

NOTA J – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la compañía esta compuesto de la siguiente manera:

	Dólares	%
ANGEL DANIEL CANSING CHONGQUI	4.00	0.04
TOMAS ROBERTO CANSING CHONG-QUI	4.00	0.04
TOMAS FRANCISCO CANSING CHONGQUI	4.00	0.04
TOMAS MANUEL CANSING COELLO	9,988.00	99.88
TOTAL	800.00	100.0

NOTA K - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

NOTA L – EVENTOS SUBSECUENTES

Ver Notas a los Estados Financieros

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha del dictamen de los Estados Financieros adjuntos, no se han producido eventos que afecten en forma significativa la revelación de dichos Estados Financieros.



ADDA PIEDAD MENDOZA HANA
CONTADORA

Ver Notas a los Estados Financieros
