

POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado la propiedad además cuando se han prestado los servicios, según el grado de avance. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por venta son a crédito en su mayoría.

Impuesto a la ganancia:

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 en curso. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los ingresos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los gastos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal se utilizando.

Existen varias maneras de aplicación de crédito fiscal como:

Retenciónes es la fuente de recursos que será aplicada para el pago del impuesto a la renta anual, en el caso de exceder el monto a pagar del impuesto en el periodo siguiente se podrá aplicar al periodo siguiente o bien presentar el reclamo por devolución al Servicio de Rentas Internas.

El anticipo del impuesto a la renta, mismo que será aplicado como crédito al impuesto sobre la renta, del periodo siguiente, en caso de exceder el monto del impuesto a pagar de dicho periodo se podrá aprovechar su aplicación en un plazo máximo de tres años posterior a dicha periodo. El monto se aplicará se reconocerá como una pérdida en el periodo que no se aplican dicha diferencia. Los activos por impuestos diferidos se miden al impuesto mínimo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se reconozca. El impuesto es libro de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la variaciones actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconocerá en el resultado del periodo. El impuesto diferido se mide según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera evaluar el activo por impuestos diferidos o reconocer 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.

IVA y Retenciones

El importe por impuestos al valor agregado se lo llevará en cuenta de provee si su estado es acreedor o bien en cuenta de Activo corriente si su estado es deudor.

La diferencia de saldo deudor será considerada como crédito tributario y será compensado en el mes siguiente, caso contrario puede solicitar el recibo por devolución a la institución correspondiente. Tanto el IVA como las retenciones son aplicadas de acuerdo a las normas vigentes.

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 calcula 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:

- Propiedad Planta y equipo 5 por ciento
- Maquinaria y Equipo 10 por ciento
- Maquinaria y Equipo 10 por ciento
- Instalaciones 10 por ciento
- Vehículos 30 por ciento
- Edificios 5 por ciento
- Equipo de Computación 33.33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Se considerará como valor significativo para la toma de decisiones el monto de USD \$1.000.00 (Un mil dólares americanos).

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en sociedades para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018.

1. Información general

Ministerio de Finanzas S.A. ALIBANA, es una compañía agrícola constituida en el Ecuador, cuyos establecimientos están ubicados en el Cantón Noroeste a 90 Km de Guayaquil.

Es una empresa agroindustrial cuyo objetivo principal es la elaboración de harinas de banana para consumo humano utilizando la más moderna tecnología y normas de higiene alimentaria.

El producto cuya comercialización se le realiza con la marca ALIBANA es 100% harinas de banana para su consumo antidiabético, para personas alcohólicas.

La harina de banana es un alimento de alto contenido energético y proteico, de fácil asimilación se le obtiene de la deshidratación y molinada de bananas verdes seleccionadas. Se le usa tradicionalmente para la alimentación humana como complemento nutricional, preparado bebidas calientes o frías tipo chocolate para infantes, jóvenes, adultos, y secciones apropiadas especies y brutas.

En comercialización se le realiza en sacos dobles de polietileno y polipropileno de 50 kilos o en cajas de cartón de 25 kilos.

La entrega o despacho de los pedidos se los realiza a los 30 ó 40 días después de haber recibido el orden en firma.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Este año representa el primer año de presentación de la información Financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Marco Legal del proceso de adopción NIIF para PYMES con resolución No. 06-QUJ1694 de 21 de agosto del 2018 la Superintendencia de Compañías adopta las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determina que obligatoriamente las aplique todos las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 2do julio de 2008 con Resolución No. ADM 08196. Posteriormente esta Superintendencia dicta la Resolución No.08-QUJ-010 de 19 de noviembre de 2018, en la cual introduce un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Y también de acuerdo al art. 39 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden por adelantos entregados a proveedores por compra de bienes o servicios, mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

Proveedores comerciales

Los proveedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son trasladadas al vencimiento y no genera cargos por mora.

Se elaborará flujo de caja para la cancelación de cuentas por pagar Proveedores, cuyo pago se realizará cada viernes de la semana. Los plazos de crédito otorgados son de 15-30-60 días lo que respecta a proveedores nacionales.

Documentos por pagar Los documentos por pagar representan entre otros, el valor de los seguros aplicados por la empresa en los bienes que posee la empresa para su uso y su venta y los créditos bancarios sustentados en documentos, estos valores son trasladados al valor de la contraprestación recibida por el monto del principal.

Activos cliente

Se procede a realizar un cron de cuentas entre cuentas por pagar y cuentas por cobrar cuando se le envía la factura al cliente, sufriendo aquellos valores que son otros como anticipos.

Subregistro y retenciones bancarias

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros, los subregistros de carácter contable, se reconocen de acuerdo a la norma y se incluyen como gastos a corto plazo.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados, está relacionado con la obligación que el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo y de acuerdo con los planes y montos establecidos por dicho Código. Entre los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los representantes legales están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen: Provisiones sociales por pagar, entre incluyen:

- 1er sueldo
- 14to sueldo
- Vacaciones
- Fondo de reserva

Obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Aporte patronal e Individual 12.15%; 15% Participación a los empleados correspondiente a la distribución de las utilidades en el ejercicio anterior.

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 esa pérdida por deterioro del valor revertiera 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 alguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los ingresos de las ventas se reconocen con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas que determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que incluyen pagos anticipados a proveedores, las cuentas que surten deudas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

Inventarios

Los inventarios de la compañía son valorados bajo el método PROMEDIO PONDERADO. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Compras y Logística

Se trabaja directamente con los proveedores en donde el proveedor pone el precio, las condiciones de negocio son 30 días. Respecto a las facturas de compra de mercadería, se debe realizar la confrontación en donde indique que la compra sea la correcta, de tal manera esta coincida con el pedido y la guía de remisión que el proveedor emite.

Se hace la revisión de que lo facturado sea lo ingresado y las facturas son puntual a contabilidad. Se mantiene su stock considerando rotación de productos.

Reserva Patrimonial

Esta representa las reservas acumuladas. Reserva Legal es el porcentaje acumulado de ganancias habituales que se tiene sobre la utilidad o según los criterios de la Superintendencia de Corporación el punto porcentual para el cálculo actual es el 10%.

Utilidad Acumulada

Representa las utilidades acumuladas de utilidades de años anteriores y los excedentes de cuentas de pérdidas acumuladas y otros.

Capital

Se refiere al monto de Capital, representando el monto de aportación de capital por cada uno de los socios totalmente suscrito y pagado, se muestran reconocidos en su valor nominal a razón de \$25000 acciones a 0.04 US\$ por cada acc.


Enrique Chavez Pina
C.A. Albana

Contador

CPA Diana Pina Medina
CONTADOR
Registro No 8949


CPA Diana Pina Medina