

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

EXPORSWEET S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 13 de Septiembre del 2006; Siendo su actividad principal la exportación al por mayor y menor de frutas tropicales.

Las oficinas y su domicilio principal se encuentran en Víctor Manuel Rendon 401 y General Córdova Edif. Banco Amazonas piso 4 en la Ciudad de Guayaquil.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

**Nivel 1:** Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

**Nivel 2:** Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

**Nivel 3:** Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

### **2.3. Moneda funcional**

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

### **2.4. Efectivo y bancos**

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización

### **2.6. Inventario**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados de acuerdo con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Los inventarios corresponden principalmente a: insumos para el proceso de exportación del banano (cartón, materiales de embalaje, pallets e insumos varios), y otros a ser consumidos en el proceso del giro del negocio.

Al término de cada año la administración realiza un análisis de deterioro para determinar e incluir una provisión por pérdidas por obsolescencia, en los casos que amerite, los cuales son determinados en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **2.7. Propiedades y equipos**

- 2.7.1. *Medición en el momento del reconocimiento*** – Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende de todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

- 2.7.2. *Retiro o venta de propiedades y equipos*** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

- 2.7.3. *Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales*** - El costo o valor se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo fijos	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **2.8. Deterioro del valor de los activos tangibles**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro

La compañía durante el año 2019 no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

### **2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

### **2.10. Obligaciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de cualquier costo incurrido en la transacción. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente y no corriente, la parte corriente es la que se vence dentro de doce meses o un año y la parte no corriente del préstamo son los pagos con vencimiento mayor a 12 meses o un año al final del periodo sobre el que se informa

### **2.11. Pasivos por impuestos corrientes**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.12. Pasivos acumulados**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

### **2.13. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

### **2.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de plátano y banano en el curso normal de sus operaciones, menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

### **2.15. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.16. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **2.17. Activos y pasivos financieros**

**2.17.1. Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción; excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos corrientes.

- **Cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

cualquier deterioro. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (hasta en 45 días).

**2.17.2. Pasivos Financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por Pagar" cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas de entre 45 a 90 días.

**2.17.3. Baja de activos y pasivos financieros** - Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a períodos subsiguientes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1. Deterioro de activos**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía a al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.2. Utilidad o pérdida por acción**

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad o pérdida neta del año atribuible a las acciones ordinarias para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año. La Compañía determina dicho cálculo de manera retrospectiva considerando el incremento del número de acciones en circulación.

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

#### **4. Normas internacionales emitidas aun no vigentes**

Estas normas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	T e m a	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero 2019
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de Inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2019
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2019
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones	1 de enero 2019
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2019
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta	1 de enero 2019

#### **5. EFECTIVO Y BANCOS**

Un resumen del efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	1,349	1,349
Bancos	<u>399,587</u>	<u>31,720</u>
Total	<u>400,936</u>	<u>33,069</u>

Al 31 de diciembre de 2019, bancos representan principalmente saldo en cuenta corriente en el Banco Internacional por US\$ 354,991, los cuales se encuentran a libre disponibilidad.

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes no relacionados del exterior	5,016,772	4,463,258
Locales	<u>4,355</u>	<u>91,047</u>
Subtotal	5,021,127	4,554,305
Otras cuentas por cobrar		
Deudores varios	-	-
Empleados	27,373	73,449
Anticipo proveedores	2,863	505,934
Productores	1,197,725	529,819
Otras	<u>73,769</u>	<u>180,315</u>
Subtotal	1,301,730	1,289,517
Total	<u>6,322,857</u>	<u>5,843,823</u>

**Cuentas por Cobrar** - Al 31 de diciembre de 2019, Representan principalmente La Cia Comercializadora De Fruta Bagno S. A. en US\$ 1,949,461 a las cias, ASSALI GROUP GIDA ITHALAT por US\$ 1,389,036, SULAIMAN ABDULLAH AL AQL EST por US\$ 466,600 y CITRONEX I SP Z.O.O por US\$ 348,546.

**Anticipo Proveedores**- Constituyen anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura, en adición incluyen pagos por primas de seguros que son amortizados durante el periodo de vigencia de las mismas.

### **7. INVENTARIO**

Un resumen de la cuenta inventarios es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Materiales de empaque - Cartón	225,302	299,487
Material de Exportación o Paletizado	22,756	
Componentes Y Otros	<u>22,451</u>	-
Subtotal	270,509	299,487
Provisión ctas Transito	-	<u>(217,881)</u>
TOTAL INVENTARIO	<u>270,509</u>	<u>81,606</u>

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Corresponden principalmente suministros de empaque tales como cartones, fundas, esquineros, pallets y demás materiales los cuales serán utilizados en la producción y comercialización.

### 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades y equipos al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

<u>MOVIMIENTO</u>				
	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2019</u>
	. . . . . (Dólares) . . . . .			
<u>Costo</u>				
Vehículos	165,300	-	( )	165,300
Muebles y enseres	9,222	-	-	9,222
Equipos de computación	<u>57,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,176</u>
Subtotal	231,698		( )	231,698
Depreciación acumulada	<u>( 184,656)</u>	<u>( 35,110)</u>	<u>-</u>	<u>( 219,766)</u>
Total	<u>47,042</u>	<u>( 35,110)</u>	<u>( )</u>	<u>11,932</u>

El método de depreciación es lineal considerando la vida útil del bien.

### 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Obligaciones Corrientes:</u>		
Banco Internacional	550,000	151,467
Banco Central	<u>50,796</u>	<u>-</u>
Subtotal	600,796	151,467
 <u>Obligaciones No Corrientes:</u>		
Banco Central	<u>-</u>	<u>76,194</u>
Total	<u>600,796</u>	<u>227,661</u>

Al 31 de diciembre 2019, representan una línea de crédito con el Banco Internacional de hasta US\$150,000 para capital de trabajo con una tasa de interés del 8.95% anual.

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Proveedores locales	2,933,483	3,999,440
Obligaciones con el IESS	18,861	15,481
Otras cuentas por pagar	<u>48,864</u>	<u>93,590</u>
Total	<b><u>3.001.208</u></b>	<b><u>4.108.511</u></b>

**Proveedores locales** - Al 31 de diciembre de 2019, representan saldos por pagar productores de fruta y proveedores de bienes y servicios con vencimientos hasta 30 días, los cuales no devengan intereses. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las deudas se pagan dentro de los términos de crédito pre-acordados.

### **11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b><u>Activos por impuestos corrientes:</u></b>		
Impuesto al valor agregado – IVA	136,628	150,589
Notas de Crédito Desmaterializadas	28,446	113,290
Retenciones Renta	<u>45,964</u>	<u>38,316</u>
Total	<b><u>211,038</u></b>	<b><u>302,195</u></b>
<b><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></b>		
Retenciones de impuestos a la renta	112,582	102,005
Retenciones de impuestos al valor agregado	38,241	53,585
Crédito Tributario	307	285
Impuesto Unico Exp. 1.75%	88,596	102,963
Impuesto a la renta corriente	<u>5,022</u>	<u>-</u>
Total	<b><u>244,748</u></b>	<b><u>258,838</u></b>

Al 31 de diciembre de 2019, La Ciz. EXPORSWEET S.A. mantiene obligaciones por cancelar al SRI valores que van hacer canceladas con las notas de créditos desmaterializadas que otorgue el SRI por el proceso de devolución de IVA.

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **12. PASIVOS ACUMULADOS**

Un resumen de las obligaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Participación de trabajadores	17,722	87,057
Beneficios sociales	78,133	65,219
Otras cuentas	<u>-</u>	<u>33,240</u>
<b>Total</b>	<b><u>95,855</u></b>	<b><u>185,516</u></b>

Los beneficios a empleados corresponden aquellos derechos reconocidos a los trabajadores (decimos, vacaciones, fondos reserva) y que también son de carácter obligatorio que se encuentran provisionados para pagos periodos futuros.

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

### **13. PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS**

Un resumen de las provisiones por beneficios empleados al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Jubilación patronal	103,750	95,362
Indemnización por desahucio	<u>32,223</u>	<u>47,565</u>
<b>Total</b>	<b><u>135,973</u></b>	<b><u>142,927</u></b>

El Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía

Al 31 de diciembre del 2019, representa saldos de la constitución de la provisión para jubilación patronal, de acuerdo a NIIF adoptadas, el saldo de esta provisión será ajustada en función al cumplimiento del registro de la provisión y pago del pasivo. Durante el año mencionado la compañía tiene registrado el respectivo pasivo basado en el estudio actuarial de la compañía Logaritmo Cía. Ltda, con fecha 24 de septiembre del 2019.

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **14. COMPAÑIAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Compañía relacionada, representa saldos por pagar a una compañía relacionada local por un préstamo establecido. Este saldo no genera interés, y no tienen fecha específica de vencimientos.

### **15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

#### **Capital Social**

Mediante Acta de Junta General extraordinaria de Accionistas celebrada con fecha 30 de Abril del 2018 se resuelve se suscriba la escritura de aumento de capital accionario y reforma estatutos en 350,000 por cada accionista, con fecha 17 de Diciembre 2018 queda otorgado aumento capital numerario

Con fecha 14 de enero del 2019 queda inscrito en el registro mercantil la fijación de capital autorizado y aumento de capital suscrito.

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 350,800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una; Las cuales están nombramos a continuación:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>%</b>	<b>Acciones</b>	<b>Valor \$</b>
Jorge Cevallos Sanchez	Ecuador	50%	175,400	175,400
Gabriele S.A.	Ecuador	50%	175,400	<u>175,400</u>
Suman				350,800

**Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Reserva capital** - beneficios que han retenido, es decir, no repartidos entre los socios o propietarios de la empresa.

**Resultados acumulados.** - Corresponde principalmente valores acumulados de los resultados de cada ejercicio, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas las utilidades están sujetas a disposición de los accionistas.

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

### **16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

#### **16.1. Gestión de riesgos financieros**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

**Riesgo de crédito.**- El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes del efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendiente de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas, respecto de banco e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a los depósitos de la Empresa.

Se establecen límites de venta para cada cliente, los que representan el monto abierto máximo que no requiere de aprobaciones adicionales; estos límites se revisan cada seis meses. Los clientes que no cumplen con los requerimientos de solvencia exigidos por la Compañía sólo pueden efectuar compras de contado y/o mediante el otorgamiento de garantías adecuadas.

**Riesgo de liquidez.** - La Gerencia Financiera es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez.

La Gerencia Financiera ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia General pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

## EXPORSWEET S.A

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### 17. INGRESOS

Un detalle de los gastos de administración y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Exportaciones (1)	49,300,358	50,853,772
Venta Local	<u>8,315,797</u>	<u>3,183,369</u>
Subtotal	57,616,155	54,037,141
Otros Ingresos (2)	216,835	170,306
Total	<u>57,832,990</u>	<u>54,207,447</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, EXPORSWEET S.A. tiene actividad económica principal la exportación de frutas tropicales, en especial banano; Las exportaciones en el año 2019, disminuyó en \$ 1,553, 414 que representa el 3.05% con relación al año 2018. Sin embargo las ventas locales aumentaron en \$ 5,132,428 que representa 161.23% con relación al año 2018.

(2) Los rubros por otros ingresos se originan por venta de activos fijos, reembolso de productores y bonificación al exportador; como en su mayoría son reposiciones, por tal motivo no se los consideran como ingresos directos.

### 18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de ventas (a)	52,335,095	50,112,542
Gasto administración y Ventas (b)	<u>4,507,490</u>	<u>2,560,882</u>
Total	<u>56,842,585</u>	<u>52,673,424</u>

a) Los rubros de costos están relacionados directamente con las exportaciones las mismas se detallan a continuación:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de fruta	38,604,967	36,277,461
Costo de ventas materiales	10,294,113	10,491,908
Otros Costos	<u>3,436,015</u>	<u>3,343,173</u>
Total	<u>52,335,095</u>	<u>50,112,542</u>

**EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(b) Un detalle de los gastos de administración y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Sueldos y salarios	887,272	712,144
Beneficios a empleados	131,045	201,200
Movilización	160,622	195,449
Aporte patronal	90,570	87,839
Arrendamientos operativos	109,682	209,890
Mantenimiento y reparaciones	135,535	95,137
Servicios públicos	40,247	46,180
Impuestos y Contribuciones	75,349	69,581
Transporte	334,139	276,267
Suministros y materiales	24,732	26,549
Gastos materiales	41,865	84,976
Jubilación patronal y desahucio	10,881	5,917
Comisiones compra fruta	454,520	58,015
Retenciones en fuente local	92,695	-
Otros	<u>1,918,336</u>	<u>491,738</u>
Total	<u>4,507,490</u>	<u>2,560,882</u>

**19. CONCILIACION IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta por pagar (a favor), neto de créditos tributarios, son los siguientes:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Impuesto a la renta corriente	5,022	20,812
Anticipo pendiente de pago	-	27,911
Credito Tributario	<u>(4,720)</u>	<u>(38,317)</u>
Impuesto a la renta (a favor)	<u>302</u>	<u>(10,406)</u>
Impuesto a la renta Unico	804,944	848,162
Crédito tributario para la liquidación del IR	<u>804,944</u>	<u>848,162</u>
Impuesto a la renta pagar	<u>302</u>	<u>(10,406)</u>

**Resolución No. NAC-DGERCGC20-0000001**

El SRI emite las normas para el "plan excepcional de pagos" para impuestos retenidos o percibidos de las obligaciones tributarias, que le correspondan su administración únicamente al SRI y estén vencidas al 31 de diciembre de 2019.

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

- Plazo: podrá ser solicitado dentro de los 45 días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a la publicación en el Registro Oficial de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, esto es hasta el 06 de marzo de 2020.
- Sujetos pasivos que pueden acceder: Los sujetos pasivos de impuestos retenidos y/o percibidos cuya administración le corresponda única y directamente al Servicio de Rentas Internas, inclusive aquellas que se encuentren con acciones administrativas o judiciales interpuestas; podrán solicitar un plan excepcional de pagos de hasta 2 meses, en cuotas mensuales iguales.
- Solicitud: el interesado debe presentar su solicitud, únicamente por medio del canal electrónico del SRI ([www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)) y una vez presentada realizará el pago
- del primer dividendo hasta el mismo día del mes siguiente de la notificación de la resolución que concede el "Plan excepcional de pagos".
- Excepciones de la solicitud: las solicitudes no podrán ser admitidas por el canal electrónico, sino físico, en los siguientes casos: i. Los representantes legales que a la fecha de la solicitud no se encuentren en dichas facultades establecidas en el Art. 27 del Código Tributario; ii. Para las declaraciones que se presenten en los 3 últimos días hábiles para el término de los 45 días de este "Plan excepcional de pagos".
- Requisitos: el sujeto pasivo debe contar con: i. Convenio de débito bancario; ii. Correo electrónico para las notificaciones del SRI al contribuyente; y, iii. Convenio de uso de medios electrónicos del SRI.
- Incumplimiento: El incumplimiento de una cuota del Plan suscrito da lugar a la terminación automática, e inicio del procedimiento coactivo.

De las obligaciones modificadas o sustitutivas: Para aquellas obligaciones que luego de los 45 días término sean modificadas o sustituidas producto de acciones judiciales o administrativas, o por declaraciones sustitutivas, quedará insubsistente el plan excepcional de pagos otorgado. Mientras que, si son sustituidas dentro de los 45 días término se puede solicitar un nuevo "Plan excepcional de pago"

### **20. PRECIO DE TRANSFERENCIA**

De acuerdo a la última resolución sobre precios de transferencias No. NAC-DGERCGC15-00000-0455 del 27 de mayo del año 2015, exigen fijar los precios a quienes tengan operaciones con partes relacionadas, indistintamente de los montos, o si son locales o exterior, establecer si los precios pactados en dichas transacciones corresponden con el principio de plena competencia.

## **EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Las compañías sujetos al Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con ciertas partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Las compañías que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Incluye limitaciones para el cálculo del monto acumulado de operaciones. La compañía se encuentra en proceso de presentación de informe para su cumplimiento.

### **21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Un resumen de las transacciones con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<b>... Diciembre 31 ...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b><u>Pasivos:</u></b>		
Cuentas por pagar relacionadas	554,748	554,748

### **22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia en Mayo 06 de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de EXPORSWEET S.A. los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

### **23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con Fecha 11 de Marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró pandemia al brote del virus COVID -19 originado en China. Dado el efecto Sanitario de la referida pandemia y sus consecuencias económicas en los diversos sectores e industriales el Gobierno Del Ecuador y gobiernos Internacionales de otras naciones, se encuentran adoptando medidas de contención y restricción. El 16 de marzo se decretó "Estado de excepción" en el país, con los cierres de comercios en General y aislamiento total o parcial para evitar su propagación.

Las medidas indicadas precedentemente, podrían tener impactos negativos en la actividad económica en el Ecuador, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales

**EXPORSWEET S.A**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

efectos, si hubieren se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

A la fecha de entrega de este informe (12 de Junio de 2020) no se produjeron nuevos eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

---

