

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones MENDOEXPORT S.A. (La compañía) fue constituida el 7 de febrero del 2012 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas. Su objeto principal es la compra – venta, comercialización y exportación de cajas de banano y frutas tropicales, principalmente hacia los mercados de la Unión Europea, Rusia, China y Medio Oriente.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Condiciones macroeconómicas: La abrupta caída del precio del petróleo en los mercados internacionales, de línea para el año 2016 un escenario de condiciones muy diferentes a las experimentadas en el último quinquenio. Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a revisar el presupuesto de inversión y gasto inicialmente planteado. Al mismo tiempo, el fortalecimiento del dólar en los mercados cambiarios inciden sobre los resultados de la balanza comercial cada vez que las exportaciones locales se vuelven menos competitivas frente a la oferta de países en posibilidad de devaluar su moneda, debiéndose por ello buscar medidas que desestimulen las importaciones de bienes que compiten con la producción interna; factores que repercuten en los niveles de competitividad del sector empresarial local. Por lo tanto, el análisis de los estados financieros debe hacerse considerando tales circunstancias.

Precio mínimo de sustentación y precio mínimo referencial FOB de exportación, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, cuando las mesas de negociación no llegan a un acuerdo; fija el precio mínimo de sustentación que deberá recibir el productor bananero (al pie del barco), de cada uno de los distintos tipos de cajas de banano y sus especificaciones de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación por cualquier acto o contrato de comercio permitido por la ley; así como también el precio mínimo referencial FOB de exportación de los distintos tipos de cajas autorizadas de banano y otras musáceas destinadas a la exportación.

Contratos por compra de fruta, El nuevo marco jurídico para la venta, comercialización y exportación de cajas de banano y frutas tropicales, obliga al exportador a firmar contratos por la compra de la fruta con el productor y a pagar el precio de sustentación. Los contratos tendrán vigencia de un año y garantizan la compra del 100% de la producción de la fruta (52 semanas); de no hacerlo, estará obligado a pagar al productor el valor correspondiente por las cajas no adquiridas, además, obliga a los exportadores a cancelar el precio de la caja de la fruta a través del Sistema de Pagos Interbancarios (SPI) del Banco Central del Ecuador; también obliga a los productores a registrar la fruta o estarán impedidos de venderla.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros, los estados financieros anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos al 1 de enero del 2010, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

Las políticas, métodos contables y principios utilizados en la preparación de los estados financieros son los mismos que las aplicadas en los estados financieros del ejercicio 2014, excepto por las siguientes normas e interpretaciones que entraron en vigor durante el 2019:

NIIF nuevas y revisadas emitidas no adoptadas a la fecha

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia:

NIIF 9 – Instrumentos financieros

NIIF 9 Instrumentos Financieros versión revisada de 2014 y cuya vigencia es para períodos anuales que inicien el 1 de enero de 2018 o posteriormente:

- Fase 1: Clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros;
- Fase 2: Metodología de deterioro; y
- Fase 3: Contabilidad de cobertura.

En julio de 2014, el IASB culminó la reforma y emitió la NIIF 9 - Contabilidad de instrumentos financieros, que reemplazará a la NIC 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Incluye modificaciones que se limitan a los requerimientos de clasificación y medición al añadir una categoría de medición a "valor razonable con cambios en otro resultado integral" para ciertos instrumentos de deudas simples. También agrega requerimientos de deterioro inherentes a la contabilidad de las pérdidas crediticias esperadas de una entidad en los activos financieros y compromisos para extender el crédito.

La NIIF 9 finalizada contiene los requerimientos para:

- a) La clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros,
- b) Metodología de deterioro y
- c) Contabilidad de cobertura general.

Fase 1: Clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros

Con respecto a la clasificación y medición en cumplimiento con la NIIF, todos los activos financieros reconocidos que se encuentren dentro del alcance de la NIC 39 se medirán posteriormente al costo amortizado o al valor razonable. Específicamente:

- Un instrumento de deuda que: (i) se mantenga dentro del modelo de negocios cuyo objetivo sea obtener los flujos de efectivo contractuales, (ii) posea flujos de efectivo contractuales que solo constituyan pagos del capital y participaciones sobre el importe del capital pendiente que deban medirse al costo amortizado (neto de cualquier pérdida por deterioro), a menos que el activo sea designado a valor razonable con cambios en los resultados, en cumplimiento con esta opción.
- Un instrumento de deuda que: (i) se mantenga dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo se cumpla al obtener flujos de efectivo contractual y vender activos financieros y (ii) posea términos contractuales del activo financiero produce, en fechas específicas, flujos de efectivo que solo constituyan pagos del capital e intereses sobre el importe principal pendiente, debe medirse a valor razonable con cambios en otro resultado integral, a menos que el activo sea designado a valor razonable con cambios en los resultados, en cumplimiento con esta opción.
- Todos los otros instrumentos de deuda deben medirse a valor razonable con cambios en los resultados.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- Todas las inversiones en patrimonio se medirán en el estado de situación financiera al valor razonable, con ganancias o pérdidas reconocidas en el estado de ganancias o pérdidas, salvo si la inversión del patrimonio se mantiene para negociar, en ese caso, se puede tomar una decisión irrevocable en el reconocimiento inicial para medir la inversión al valor razonable con cambios en otro resultado integral, con un ingreso por dividendos que se reconoce en ganancia o pérdida.

La NIIF 9 también contiene requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y requerimientos para la baja en cuentas. Un cambio importante de la NIC 39 está vinculado con la presentación de las modificaciones en el valor razonable de un pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en los resultados, que se atribuye a los cambios en el riesgo crediticio de ese pasivo. De acuerdo con la NIIF 9, estos cambios se encuentran presentes en otro resultado integral, a menos que la presentación del efecto del cambio en el riesgo crediticio del pasivo financiero en otro resultado integral creara o produjera una gran disparidad contable en la ganancia o pérdida. De acuerdo con la NIC 39, el importe total de cambio en el valor razonable designado a valor razonable con cambios en los resultados se presenta como ganancia o pérdida.

Fase 2: Metodología de deterioro

El modelo de deterioro de acuerdo con la NIIF 9 refleja pérdidas crediticias esperadas, en oposición a las pérdidas crediticias incurridas según la NIC 39. En el alcance del deterioro en la NIIF 9, ya no es necesario que ocurra un suceso crediticio antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias. En cambio, una entidad siempre contabiliza tanto las pérdidas crediticias esperadas como sus cambios. El importe de pérdidas crediticias esperadas debe ser actualizado en cada fecha del informe para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial.

Fase 3: Contabilidad de cobertura

Los requerimientos generales de contabilidad de cobertura de la NIIF 9 mantienen los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura incluidas en la NIC 39. No obstante, los tipos de transacciones ideales para la contabilidad de cobertura ahora son mucho más flexibles, en especial, al ampliar los tipos de instrumentos que se clasifican como instrumentos de cobertura y los tipos de componentes de riesgo de elementos no financieros ideales para la contabilidad de cobertura. Además, se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Ya no se requiere de una evaluación retrospectiva para medir la efectividad de la cobertura. Se han añadido muchos más requerimientos de revelación sobre las actividades de gestión de riesgo de la entidad.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Provisiones transitorias

La NIIF 9 se encuentra en vigencia para períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018 o posteriores y permite una aplicación anticipada. Si una entidad decide aplicar la NIIF 9 anticipadamente, debe cumplir con todos los requerimientos de la NIIF 9 de manera simultánea, salvo los siguientes:

1. La presentación de las ganancias o pérdidas de valor razonable que se atribuyen a los cambios en el riesgo crediticio de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en los resultados, los requerimientos para los que una entidad pueda aplicar anticipadamente, sin necesidad de cumplir con otros requerimientos de la NIIF 9; y
2. Contabilidad de cobertura, en los que una entidad puede decidir si continuar aplicando los requerimientos de la contabilidad de cobertura de la NIC 39, en lugar de los requerimientos de la NIIF 9.

NIIF 11 - Negocios conjuntos

NIIF 11 reemplaza NIC 31 - Intereses en negocios conjuntos. Bajo la NIIF 11, los acuerdos de negocios conjuntos se clasifican ya sea como operaciones conjuntas o negocios conjuntos de acuerdo a los derechos y obligaciones de las partes en el acuerdo.

NIIF 14 - Cuentas regulatorias diferidas

Permite que quienes adoptan por primera vez las NIIF y son elegibles continúen sus anteriores políticas de contabilidad PCGA relacionadas con las tarifas reguladas, con cambios limitados.

NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

La norma proporciona un modelo único para el uso en la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con los clientes, y sustituye a las guías de reconocimiento de ingresos específicas por industrias. El principio fundamental del modelo es reconocer los ingresos cuando el control de los bienes o servicios son transferidos al cliente, en lugar de reconocer los ingresos cuando los riesgos y beneficios inherentes a la transferencia al cliente, bajo la guía de ingresos existente. El nuevo estándar proporciona un sencillo, modelo de cinco pasos basado en principios a ser aplicado a todos los contratos con clientes. La fecha efectiva será para los períodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2017.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

NIIF 16 – Arrendamientos

Con fecha 13 de enero de 2016, se emitió la NIIF 16, "Arrendamientos" que reemplaza a las actuales normas vinculadas al tratamiento de arrendamientos (NIC 17 "Arrendamientos" y CINIIF 4 "Contratos que podrían contener un arrendamiento y otras interpretaciones relacionadas"). La NIIF 16 plantea una nueva definición de arrendamiento y un nuevo modelo contable que impactará sustancialmente a los arrendatarios. Como resultado del nuevo modelo, una entidad reconocerá en su estado de situación financiera al inicio del arrendamiento un activo que representa su derecho de uso del bien arrendado y una deuda por la obligación de efectuar los pagos futuros contractuales. El activo y pasivo se medirán en el reconocimiento inicial por el valor presente de los pagos mínimos del contrato. Con este cambio se espera que una cantidad importante de arrendamientos clasificados con las reglas actuales como arrendamientos operativos serán reflejados en el estado de situación financiera desde el inicio del arrendamiento.

Este nuevo modelo aplica para todos los contratos que califiquen como arrendamientos con excepción de contratos con plazo de duración menor a doce meses (considerando para dicha determinación la evaluación de qué tan probable es la posibilidad de prórroga) y contratos de arrendamientos de bienes menores.

La NIIF 16 es efectiva a partir de ejercicios económicos iniciados desde el 1 de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada, siempre que se adopte también la NIIF 15 de forma anticipada.

Enmiendas a la NIC 16 y a la NIC 38 - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización

Las enmiendas a la NIC 16 les prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación basado en el ingreso para partidas de propiedad, planta y equipo. Mientras que las modificaciones a la NIC 38 introducen presunciones legales que afirman que el ingreso no es un principio apropiado para la amortización de un activo intangible. Esta suposición solo puede ser debatida en dos limitadas circunstancias:

Las modificaciones aplican prospectivamente para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2016 o posteriores.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

NIC 19 - Beneficios a empleados

Las enmiendas requieren el reconocimiento de los cambios en las obligaciones de beneficios definidos y en el valor razonable de los activos del plan cuando ocurran. Las ganancias o pérdidas actuariales son reconocidas inmediatamente en otros resultados integrales para que los activos o pasivos netos de pensiones reconocidos en el estado consolidado de situación financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan.

Tal y como se ha señalado anteriormente, la compañía no ha considerado la aplicación anticipada de las Normas e interpretaciones antes detalladas y en cualquier caso su aplicación será objeto de consideración por parte de la compañía una vez aprobadas.

Estimados contables críticos, en la aplicación de las políticas contables de la compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Activos y pasivos financieros: La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, empleados y anticipos a proveedores. Los pasivos financieros están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, los pasivos financieros de la compañía incluyen las cuentas por pagar comerciales.

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Efectivo y equivalentes al efectivo, la compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos, considerado como equivalentes al efectivo todas aquellas inversiones que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja con vencimiento inferior a 90 días y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo, estas inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado. Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, los efectivos equivalentes consisten en disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Préstamos y otros pasivos financieros, los préstamos y otros pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan de acuerdo a tasa efectiva y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes cuando su plazo es inferior o igual a 12 meses y como pasivos no corrientes cuando su plazo es superior 12 meses.

Reconocimiento de ingresos y gastos, los ingresos son reconocidos cuando se prestan y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

La compañía reconoce los ingresos cuando los servicios son prestados y se registran bajo deudores por ventas tanto las facturas por cobrar como el monto de los servicios prestados y no facturados, los cuales son determinados a base de los contratos, tráfico, precios y condiciones vigentes del ejercicio.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Beneficios a los empleados, la compañía no tiene pactado con su personal indemnización por años de servicio a todo evento, registrándose con cargo a los resultados integrales de cada ejercicio aquellas efectivamente pagadas de acuerdo a lo que establece el Código del Trabajo.

Información por segmentos, la compañía presenta la información por segmentos en función de la información financiera puesta a disposición de los accionistas de la compañía, en relación a materias tales como medición de rentabilidad y asignación de inversiones, de acuerdo a lo indicado en IFRS 8 "Información financiera por segmentos". Los segmentos operativos de la compañía incluyen las actividades de exportación de banano, venta local de banano, venta de cartón, fundas plásticas, químicos, paletizado y materiales.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Principales Riesgos que enfrenta la compañía:

Riesgo de crédito, la compañía está expuesta a riesgo de crédito principalmente por sus actividades operacionales (notas de crédito y cuentas por cobrar) y por sus actividades financieras (depósitos y uso de instrumentos financieros varios).

El riesgo asociado a clientes se monitorea permanentemente por medio de controles establecidos en políticas de administración de riesgo de clientes individuales, tanto al momento de la contratación de los servicios como en el ciclo de facturación de los mismos, suspendiendo tanto el servicio como la facturación ante documentos vencidos.

Riesgo de negocio, La compañía está expuesta principalmente a:

1. La falta de materia prima (banano)
2. Falta de financiamiento
3. Clima, epidemias, etc.

La falta de materia prima se puede evidenciar cuando los productores por falta de recursos no logran completar los cupos estimados para exportar hacia el exterior, ocasionando así una baja en la oferta del mercado y una falta de cobertura de la demanda.

Acompañada a la falta de producción está la falta de financiamiento que es el mayor problema del sector en Ecuador, la falta de líneas de crédito destinadas especialmente al sector, hace que las plantaciones existentes no puedan ser tecnificadas apropiadamente lo que ocasiona que no puedan producir y abastecer la demanda. Finalmente podemos decir que el clima y epidemias son factores preponderantes en el riesgo de negocio debido a que son factores que no se los pueden controlar.

El riesgo del negocio se controla principalmente mediante la previsión y puesta en marcha de un plan operacional anual que considera estos riesgos y asegura que los mismos se mantengan bajo control.

Riesgo de mercado, el riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la compañía. Estos incluyen la tasa de interés, el marco regulatorio (Precio oficial de compra), las condiciones macroeconómicas del país y la actividad de la competencia. Si bien existen otros factores en general, estos no representan un riesgo significativo para la compañía.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Tasas de interés: Esta tasa no representa un riesgo significativo para la compañía, ya que mantiene deudas principalmente a tasas competitivas. Dado el escenario económico y las proyecciones del Banco central, para el país, no existen indicios de que la tasa de interés suba en el mediano plazo por lo cual se estima que no existe un riesgo importante al no existir coberturas. La compañía no ha realizado contratos de cobertura para mitigar este tipo de riesgo.

Condiciones Macroeconómicas: El crecimiento de la economía ecuatoriana tiene un efecto directo sobre los instrumentos de la compañía. En efecto, en períodos de bajo crecimiento (o recesión), alta inflación o desempleo, algunas variables clave del negocio, como son las ventas, morosidad, incobrables y precio promedio de los servicios, se ven afectadas.

Provisiones, las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Documentos y cuentas por cobrar, corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Deterioro de cartera: La compañía establece la política de provisión por incobrable bajo el método matemático en la cual la Gerencia determina porcentajes de provisión según su análisis de vencimiento para poder presentar una información financiera que refleje la incobrabilidad real de la cartera.

Inventarios, Los inventarios de cajas de cartón y materiales, se contabilizan al costo, el que no excede el valor de mercado. El costo incluye los desembolsos en la adquisición de los inventarios y aquellos incurridos para llevarlos listo para la venta.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

Propiedades y equipos, Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta en función de los años de vida útil estimada, así:

	<u>Tasa anual de depreciación (%)</u>
Instalaciones	10
Equipos de computación	33
Muebles y equipos	10
Vehículos	20

Deterioro del valor de activos no corrientes, en cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados. Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuesto y son ajustados por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente. Para el período 2019 no se realizaron ajustes por deterioro.

(Continúa)

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Provisión para beneficios a empleados de largo plazo: El valor presente de las provisiones para beneficios definidos a trabajadores a largo plazo depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no realizó el estudio actuarial por jubilación patronal, según lo establece la NIC 19 para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios ya que no existen empleados con antigüedad mayor a 5 años.

NOTA B PRINCIPALES NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menores a 3 meses)

Bancos Locales: Cuentas corrientes o de ahorros donde la compañía mantiene sus recursos producto de la entrada o cobro a clientes, tanto locales y del exterior como la utilización de estos recursos en la operatividad y administración de la compañía.

CODCTA	NOMCTA	SALDO
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 116.195.29
1010102	BANCOS	\$ 116.195.29
101010201	BANCOS NACIONALES	\$ 116.195.29
101010201002	BANCO BOLIVARIANO	\$ 99.597.57
101010201003	BANCO INTERNACIONAL	\$ 1.425.92
101010201004	BANCO MACHALA	\$ 14.054.57
101010201005	BANCO DEL PACIFICO	\$ 1.117.23

ACTIVOS FINANCIEROS:

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Clientes del Exterior: Cartera a crédito por las exportaciones netas a los diferentes clientes con los que la compañía negocia semana a semana

Clientes Locales: Cartera a crédito por las ventas internas en el mismo país a diferentes exportadoras bajo cualquier modalidad.

Préstamos a Empleados: Prestamos anticipos y otros otorgados por la compañía a sus colaboradores o empleados los mismos que serán descontados paulatinamente en sus roles de pago.

Préstamo a Productores: Prestamos anticipos y otros otorgados por la compañía a sus productores de fruta los mismos que serán descontados paulatinamente en sus liquidaciones semanales de entrega de fruta.

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 954,164.46
*	101020501	CLIENTES DEL EXTERIOR	\$ 912,547.70
*	101020501001	Cientes del Exterior	\$ 912,547.70
*	101020502	CLIENTES LOCALES	\$ 41,616.76
*	101020502001	Cientes Locales	\$ 41,616.76
*	1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ 5,312.25
*	101020704	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 5,312.25
*	101020704001	Prestamos a empleados	\$ 5,312.25
*	1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 86,870.08
*	101020801	CUENTAS POR COBRAR PRODUCTORES	\$ 86,870.08
*	101020801003	Prestamo Productores	\$ 86,870.08

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO:

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS:

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Cartón y Materiales: Materiales disponibles en bodega a cierta fecha de corte representando mayoritariamente por el empaque que es necesario para embarcar la fruta normalmente (Banano)

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	10103	INVENTARIOS	\$ 268,335.57
*	1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A	\$ 268,335.57
*	101030601	BODEGA PRINCIPALES	\$ 268,335.57
*	101030601005	Ega Quevedo-Nueva Union Mendoexport	\$ 78,064.00
*	101030601006	Ega Principal Mendoexport	\$ 2,460.33
*	101030601007	Ega San Juan MENDOEXPORT	\$ 57,331.66
*	101030601008	Ega Milagro MENDOEXPORT	\$ 30,455.09
*	101030601009	Ega El Triunfo Mendoexport	\$ 100,024.50

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 185,902.79
*	1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 11,955.50
*	101040101	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 11,955.50
*	101040101001	Seguros Pagado por Anticipado	\$ 11,955.50
*	1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 173,947.29
*	101040301	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 173,947.29
*	101040301001	Anticipo a Proveedores de Bienes	\$ 173,947.29

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Crédito Tributario Iva Compras: Iva pagado en la adquisición de bienes y servicios relacionados exclusivamente con el giro principal del negocio y su cadena de producción (Exportación de Banano), este saldo se encuentra a disposición de reclamos.

Crédito Tributario Retenciones Iva Ventas: Iva retenido por nuestros clientes locales sobre las ventas gravadas con tarifa 12% que normalmente son exportadores habituales de bienes.

Retenciones en la Fuente de Renta: Retenciones normalmente aplicadas a las ventas locales, la mismas que para banano son consideradas al final del ejercicio crédito de impuesto único

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Impuestos Único Exportador (Venta Local): impuesto progresivo a las exportaciones de banano como a las ventas locales (en este último cuando la reliquidación es superior al valor del crédito por retenciones) , estos impuestos son calculados del precio mínimo de sustentación y de exportación (FOB) a tarifas semanales en las distintas variedades de banano comercializado o exportado considerando para el calculo la caja de 43 libras (en términos de conversión)

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 246.747.76
*	1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)	\$ 246.747.76
*	101050101	I.V.A. PAGADO POR COMPRAS	\$ 230.299.15
*	101050101001	I.V.A. pagado 12%	\$ 230.299.15
*	101050102	CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES I.V.A. REALIZADAS POR CLIENTES	\$ 16.448.61
*	101050102002	I.V.A. Clientes 30%	\$ 109.93
*	101050102003	I.V.A. Clientes 70%	\$ 12.897.59
*	101050102004	I.V.A. Clientes 100%	\$ 3.441.09

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Terrenos: significa el valor de la tierra, donde tenemos instalada nuestra empresa y donde se han levantado las edificaciones (Edificios, plantas comerciales o industriales, etc.).

Edificios: Cuando la incluimos dentro del activo fijo, representa el valor de construcción de los edificios, plantas comerciales o industriales, etc., que sean empleados por la empresa para la producción de bienes o servicios.

Cuando son incluidos en el grupo de inversiones, significa el valor de los edificios adquiridos para futuras expansiones, para rentarlos o bien con el fin de especular a corto o largo plazo.

Equipos de Cómputo: Debido, primero a la mecanización y actualmente a la computarización de los sistemas administrativos y como consecuencia del elevado costos de estos equipos, (los cuales, en algunos casos, como los equipos de computación, tienen una vida muy limitada a consecuencia de los cambios rápidos en su tecnología) se ha hecho necesario abrir la cuenta Equipos de Oficina que controlará la inversión en computadoras, calculadoras, procesadores de palabras, máquinas de escribir, fotocopiadoras, etc.

Maquinaria: En las empresas de tipo industrial (fabricación de productos) y en determinadas empresas de servicios, como por ejemplo: producción de energía eléctrica, etc., empleamos la cuenta Maquinaria para controlar los diversos tipos de máquinas empleadas en la producción de bienes y servicios.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Muebles y enseres: denominada Mobiliario, la emplearemos para controlar las mesas, sillas, archivos, etc., usadas en las diversas oficinas de la empresa.

Vehículos: Son los vehículos que tiene la empresa para usos diferentes al reparto de mercancía y traslados varios

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*		102 ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 1,237,516.14
*		10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,237,516.14
*	1020101	TERRENOS	\$ 590,000.00
*	102010101	TERRENOS	\$ 590,000.00
*	1020102	EDIFICIOS	\$ 360,750.00
*	102010201	EDIFICIOS	\$ 360,750.00
*	1020104	INSTALACIONES	\$ 15,975.70
*	102010401	INSTALACIONES	\$ 15,975.70
*	1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,817.12
*	102010501	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,817.12
*	1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 348,040.00
*	102010601	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 348,040.00
*	1020108	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 30,440.00
*	102010801	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 30,440.00
*	1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$ 158,323.20
*	102010901	VEHICULOS	\$ 158,323.20
*	1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ -267,829.88
*	102011201	(-) DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	\$ -88,286.18
*	102011203	(-) DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES	\$ -7,987.81
*	102011204	(-) DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -1,052.13
*	102011205	(-) DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ -84,215.80
*	102011207	(-) DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ -28,886.08
*	102011208	(-) DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS	\$ -97,401.88

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Cuentas por pagar a proveedores: Son las personas o casa comerciales a quienes debemos por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental. Las Cuentas por Pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Proveedores de Fruta: Son obligaciones con productores de fruta (banano) que normalmente se liquida después de 8 días del cierre semanal. Mediante la presentación de la tarja.

Sobregiros Contables: hace referencia a los pagos que hace la compañía que exceden el saldo de la cuenta corriente, por la emisión de cheques a fechas sobre facturas de proveedores (Cuentas por Pagar)

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 1.103.704.54
*	2010301	PROVEEDORES LOCALES	\$ 1.103.704.54
*	201030101	PROVEEDORES LOCALES	\$ 1.103.704.54
*	201030101001	Proveedores de Bienes Locales	\$ 721.539.28
*	201030101002	Proveedores de Servicios Locales	\$ 40.098.33
*	201030101003	Productores de Fruta Locales	\$ 342.066.93

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES:

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS:

Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 197,071.22
*	2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 162,461.24
*	201070101	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 147,396.30
*	201070101002	COD.(303) Servicios Honorarios profesionales 10%	\$ 125.00
*	201070101003	COD.(304) Servicio en donde predomina el intelecto 8%	\$ 56.57
*	201070101007	COD.(310) Transporte privado de pasajeros o servicio público de carga 1%	\$ 55.74
*	201070101008	COD.(312) Transferencia de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal 1%	\$ 5,904.03
*	201070101010	COD. (320) Arrendamiento de Bienes Inmuebles 8%	\$ 157.01
*	201070101011	COD.(322) Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones) 1 x 1000	\$ 8.86
*	201070101018	COD.(344) Aplicables el 2%	\$ 2,976.19
*	201070101022	COD. (330) IMPTO RTA UNICO X PAGAR	\$ 119,737.52
*	201070101023	COD.(338) Retencion Banano %	\$ 18,375.38
*	201070102	RET EN LA FTE DE IVA E IVA COBRADO	15064.94
*	201070102003	COD.(729) Retención en la Fuente de IVA 100%	\$ 15,064.94
*	2010703	OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	1665.32
*	201070301	OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	\$ 1,665.32
*	201070301002	Aporte Patronal por Pagar 11.15%	\$ 703.52
*	201070301003	IECE - SECAP por pagar	\$ 63.10
*	201070301004	Prestamos Quirografarios	\$ 271.58
*	201070301007	Extension de Salud por conyuges	\$ 22.17
*	201070301009	Aportes Individual por pagar 9.45%	\$ 596.26
*	201070301010	Seguro Salud Tiempo Parcial por pagar 4.41%	\$ 8.69
*	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	7316.883194
*	201070401	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 7,316.88
*	201070401001	Décimo tercer Sueldo	\$ 525.79
*	201070401002	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4,630.59
*	201070401003	Vacaciones	\$ 2,160.50
*	2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 25,627.78
*	201070501	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 25,627.78
*	201070501001	Participaciones de utilidades a empleados	\$ 25,627.78

Retenciones en la fuente Renta: Impuesto retenido en la transferencia de un bien o servicio según la naturaleza de este.

Retenciones en la fuente Iva: Impuesto retenido al Iva sobre la transferencia de un bien o servicio.

Impuestos Único Exportación: (Ver concepto de Impuesto único de Activo)

Obligaciones con el Iess: corresponde a los comprobantes de pago sobre le calculo de aporte de los sueldos de diciembre del 2019 que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de cancelación, así como también de aquellas obligaciones donde el patrono es agente de retención por préstamos otorgados a el afiliado.

Decimo Tercero: El décimo tercer sueldo(décima tercera remuneración) o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores en Ecuador bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario

Decimo Tercer Sueldo: (décima tercera remuneración) o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores en Ecuador bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Décimo cuarto sueldo (décimacuarta remuneración) o bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el Art.115 del Código del Trabajo. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago(1 SBU en el 2019).

Vacaciones: Provisión contable del beneficio por vacaciones que tendrían los empleados al ejercer su derecho de gozarlas luego de transcurrido un año de actividades.

Participación de Trabajadores: Provisión de los beneficios utilidades a trabajadores del ejercicio 2019 el mismos que se encuentra pendiente de pago a la fecha del balance.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS:

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:

Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 1,016,038.58
*	2010801	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 1,016,038.58
*	201080102	CUENTAS POR PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	\$ 1,016,038.58
*	201080102001	Cuentas por Pagar Compañía Relacionada	\$ 1,016,038.58

OTRAS PROVISIONES:

Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	301	CAPITAL	\$ 15,800.00
*	30101	CAPITAL SUSCRITO o PAGADO	\$ 15,800.00
*	3010101	CAPITAL SUSCRITO o PAGADO	\$ 15,800.00
*	301010101	CAPITAL SUSCRITO o PAGADO	\$ 15,800.00
*	30101010101	Capital Suscrito o Pagado	\$ 15,800.00

RESERVAS:

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL:

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	304	RESERVAS:	\$ 113,356.24
*	30401	RESERVA LEGAL	\$ 7,900.00
*	3040101	RESERVA LEGAL	\$ 7,900.00
*	304010101	RESERVA LEGAL	\$ 7,900.00
*	30401010101	Reserva Legal	\$ 7,900.00

RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

TD	CODCTA	NOMCTA	SALDO
*	30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 105,456.24
*	3040201	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 105,456.24
*	304020101	RESEVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 105,456.24
*	30402010101	Reserva Facultativa y Estatutaria	\$ 105,456.24

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS:

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 488,946.20
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 488,946.20
3060101	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 488,946.20
306010101	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 488,946.20
306010101001	Ganancia Acumulada Años Anteriores	\$ 488,946.20

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO:

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -213,268.67
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -213,268.67
3070101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -213,268.67
307010101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -213,268.67
307010101001	Utilidad del Ejercicio Economico Actual	\$ -213,268.67

(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

VENTA DE BIENES:

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4101 VENTA DE BIENES	\$22,500,785.33
410101 VENTA DE BIENES	\$22,500,785.33
41010102 EXPORTACIONES DE FRUTA BANANO PRIMERA	\$ 22,500,785.33
410101020001 Exportaciones de Fruta Banano Primera	\$ 22,500,785.33
4102 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1,659,498.53
410202 VENTA DE FRUTA MERCADO LOCAL	\$ 1,659,498.53
41020201 VENTA DE FRUTA MERCADO LOCAL	\$ 1,659,498.53
410202010001 Ventas de Fruta Mercado Local Banano 22xu	\$ 1,651,729.73
410202010002 Ventas de Fruta Mercado Local Banano 208	\$ 7,768.80

Exportaciones de Banano: banano de distintas de variedades entre ellos 22XU y 208 a mercados internacionales con estándares de calidad

Venta Local de Banano: banano de distintas de variedades entre ellos 22XU y 208 a mercados locales otras exportadoras con estándares de calidad de la misma

PRESTACION DE SERVICIOS:

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

INTERESES:

Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

4106 INTERESES	\$ 17,607.10
410601 INTERESES	\$ 17,607.10
41060101 INTERESES	\$ 17,607.10
410601010001 Intereses	\$ 17,607.10

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

Otras Rentas: corresponde a la utilidad por la venta de activos de la empresa que no son del giro ordinario del negocio en este caso vehículos

Ingresos como Intermediario: Corresponde a la recuperación de costos o gastos por cuenta de intermediación

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	43 OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	\$ 50,187.89
	4305 OTRAS RENTAS	\$ 50,187.89
	430501 OTRAS RENTAS	\$ 50,187.89
	43050101 OTRAS RENTAS	\$ 50,187.89
	430501010001 Otras Rentas	\$ 50,187.89
	44 INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO	\$ 587,731.65
	4401 INGRESOS POR REEMBOLO COMO INTERMEDIARIO	\$ 587,731.65
	440101 INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO	\$ 587,731.65
	44010101 INGRESOS POR REEMBOLOS COMO INTERMEDIARIO	\$ 587,731.65
	440101010001 Ingresos por Reembolso como Intermediario	\$ 587,731.65

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

*	51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	\$23,383,275.47
*	5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$22,437,491.05
*	510101 (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ -
*	510102 (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 18,599,869.29
*	510111 (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 3,837,621.76
*	510112 (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -
*	5102 (+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 223.01
*	510201 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ -
*	510202 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 223.01
*	5103 (+) MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ -
*	510301 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES DE MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ -
*	510302 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ -
*	5104 (+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 945,561.41
*	510401 DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -
*	510402 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -
*	510403 DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ -
*	510404 EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	\$ -
*	510405 GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	\$ -
*	510406 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 3,777.96
*	510407 SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 140.00
*	510408 OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 941,643.45

GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

*	52 GASTOS	\$ 1,339,145.95
*	5201 GASTOS DE VENTAS O COMERCIALIZACION	\$ 29,540.06
*	520103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 7,981.51
*	520122 AMORTIZACIONES:	\$ 20,978.55
*	520127 OTROS GASTOS	\$ 580.00
*	5202 GASTOS DE ADMINISTRATIVOS	\$ 610,958.01
*	520201 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 90,632.19
*	520202 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 18,009.50
*	520203 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 18,381.38
*	520204 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 28,011.17
*	520205 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 170,996.54
*	520208 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 15,438.89
*	520209 ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 21,118.71
*	520211 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 196.78
*	520212 COMBUSTIBLES	\$ 9,660.10
*	520214 SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	\$ 2,824.20
*	520217 GASTOS DE VIAJE	\$ 702.07
*	520218 AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 31,286.40
*	520219 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	\$ 1,478.82
*	520220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 48,573.27
*	520221 DEPRECIACIONES:	\$ 98,176.35
*	520222 AMORTIZACIONES:	\$ 2,200.00
*	520227 OTROS GASTOS	\$ 58,271.64
*	5203 GASTOS FINANCIEROS	\$ 24,372.67
*	520301 GASTOS FINANCIEROS	\$ 24,372.67
*	5204 OTROS GASTOS	\$ 674,275.21
*	520401 OTROS GASTOS NO OPERATIVOS	\$ 624,642.24
*	520405 OTROS GASTOS CONTENEDORES	\$ 49,632.97

(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:

Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

(-) IMPUESTO A LA RENTA:

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

(-) IMPUESTO A LA GANANCIA:

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.

GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO

Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.

MENDOEXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

OTRAS NOTAS

Precio mínimo de sustentación que deberá recibir el productor bananero en el 2020: El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, determinó que para el 2020, el precio mínimo de sustentación que deberá recibir el productor bananero (al pie del barco), de cada uno de los distintos tipos de cajas de banano y sus especificaciones de banano, será de USD 6,40, tomando como base la caja de 43 libras; así como también el precio mínimo referencial FOB de exportación de los distintos tipos de cajas autorizadas de banano y otras musáceas destinadas a la exportación en USD 8.23 tomando como base la caja de 41,5 a 43 libras.

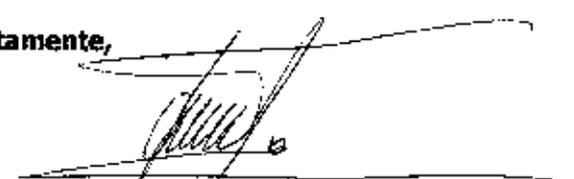
Emergencia sanitaria: Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

Dado que la Compañía opera en el sector exportador de banano un segmento que no se ha paralizado ya que de ello depende el ingreso de la divisa y múltiples servicios conexos, así como plazas de trabajo; sin embargo, no se puede anticipar el impacto económico de la pandemia para todo el año. La Administración cree que el resto del año será un desafío para la mayoría de las empresas debido a posibles dificultades con los riesgos de logística, personal y cadena de suministro.

El Gobierno de Ecuador también enfrenta un grave problema fiscal que, a su vez, puede materializarse en una presión adicional para las empresas por nuevos impuestos especiales que están siendo evaluados. El impacto de tales medidas potenciales no es cuantificable a la fecha de emisión de los estados financieros, ya que las leyes finales no se han promulgado.

Salvo lo indicado en los párrafos anteriores, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de estos estados financieros, el 15 de mayo de 2020, no ocurrieron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto material en los estados financieros.

Atentamente,



SANCHEZ TAPIA GONZALO FRANCISCO
GERENTE GENERAL