

**EXQUISIT FRUIT EXPORTERS
EXFRUEXSA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.

EXQUISIT FRUIT EXPORTERS EXFRUEXSA S.A. es una compañía constituida en Ecuador mediante Escritura pública otorgada ante el notario Titular Trigésimo Octavo del cantón Guayaquil el 23 de agosto del año 2012.

Su actividad económica principal consiste en dedicarse a la importación y exportación de frutas especialmente banano.

La compañía durará un plazo de cien años, que se contará a partir de la fecha de inscripción del contrato de compañía en el Registro Mercantil; este plazo podrá ser ampliado o restringido, de acuerdo con la ley.

EXQUISIT FRUIT EXPORTERS EXFRUEXSA S.A. se encuentra localizada en la siguiente dirección: Pascuales calles séptima y principal en la ciudad de Guayaquil.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.

Exquisit Fruit Exporters Exfrueкса S.A. ha elaborado sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB) y preparados según los registros contables que mantiene esta compañía.

Los Estados Financieros reflejan la situación económica-financiera a través de las operaciones ocasionadas dentro de la compañía, además de los cambios en el Patrimonio Neto y el Flujo de Efectivo por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017.

NOTA 3- MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

La moneda funcional de los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

**NOTA 4- DEFINICION DE CUENTAS CONTABLES
EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La compañía Exquisit Fruit Exporters Exfrueкса S.A. registra el efectivo y equivalente de efectivo en cuenta bancos por el cual se efectúan los depósitos y desembolsos de valores en las diferentes Ctas. Cte, en las entidades financieras, contabilizándose a su valor nominal.

Bancos: Se registra en esta cuenta todos los ingresos en efectivo, cheques y transferencias bancarias que obtiene la empresa como resultado de las operaciones y que se originan diariamente. De la misma manera se registran los giros de cheques para pagos a proveedores, sueldos, servicios

básicos, telefonía y las respectivas transferencias semanales por pago de fruta mediante el SPI. Es importante indicar que mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias.

ACTIVOS EXIGIBLES.-

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan los Activos que ha adquirido la empresa proveniente y no proveniente de las operaciones comerciales por venta de bienes y servicios. Esta compañía registra de una manera adecuada todos los movimientos en sus respectivas cuentas sin perder la formalidad para convertirse en dinero, ya que constituyen parte de su activo.

Las Cuentas por Cobrar constituyen una función dentro del ciclo de ingresos encargada de llevar el control de las deudas de clientes-proveedores y otros deudores para reportarlas a la Jefa Financiera.

Las mencionadas cuentas se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de las mismas.

De conformidad con la *NIC 39 Instrumentos de Presentación -Reconocimiento y medición*, no es necesario determinar el valor actual (valor presente) para los saldos de Cuentas y documentos por cobrar (clientes) por cuanto las ventas de cajas de banano son prácticamente al contado o a 8 días plazo. En los Anticipos a productores la recuperación es de 8 a 12 semanas cancelados mediante depósitos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en se haga efectivo el derecho a ser descontado.

PASIVOS CORRIENTE.-

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se consideran como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las cuentas por pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la empresa amortice o cancele el monto adeudado.

La Cuenta por Pagar mantiene las siguientes subcuentas como son: Beneficios Sociales, Pagos al IESS, Participación Empleados, Impuesto por Pagar, Cartones y Empaques, Otras Cuentas por Pagar- Acreedor.

PASIVOS NO CORRIENTE

CUENTAS Y OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Dentro de esta cuenta de mayor tenemos a Otras Cuentas por Pagar-Acreedor donde se encuentran contabilizados los créditos con proveedores y clientes de la compañía.

JUBILACIONES Y DESAHUCIOS

Dentro de esta cuenta se aplica la NIC 19 Beneficios de Empleados, en este caso se debe aplicar el método de valoración actuarial donde la empresa deberá determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como también el costo por los servicios prestados en el periodo actual y pasado. Además se debe considerar cada año de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y se mide cada unidad de forma separada para conformar la obligación final.

La compañía en el año 2017 y según el informe actuarial por Jubilación Patronal e Indemnizaciones Laborales por Desahucio con normativas NIIF-NIC 19 efectuó los respectivos registros y ajustes por provisiones.

En cumplimiento de la NIC 19 se incluye en el cálculo a todos los trabajadores y la tasa descontada que se estimó para el estudio del actuario es de 5.6604%.

PATRIMONIO

La compañía mantiene las siguientes cuentas dentro del mayor Patrimonio Neto como son: Capital Social, Aportes para Capitalizaciones Futuras, Reserva Legal, Facultativa, Otras Reservas, Resultados Acumulados NIIF (Ganancias Acumuladas y Reserva de Capital). En este periodo al igual que el año 2016 no se repartió las utilidades a los accionistas, más bien hubo una pérdida tributaria del impuesto único del banano que fue por \$ 3.644,52.

INGRESOS.-

La compañía Exquisit Fruit Exporters Exfruessa S.A. tiene como actividad principal la exportación de banano, habiendo generado como ventas netas el monto de \$ 2'830,112.58.

Al contabilizar dichos ingresos, se cumple con los conceptos de la NIC 18 Ingresos Ordinarios.

Si bien se factura y se contabiliza los ingresos por ventas de materiales, sin embargo los respectivos inventarios de materiales (activos), al adquirirlos en el mercado nacional, éstos se contabilizan en forma directa al costo (Costo de venta) y luego mediante inventarios físico mensual, se realiza los respectivos ajustes para corregir y presentar como Inventarios las existencias de materiales que físicamente constan en las Bodegas.

COSTOS Y GASTOS.-

Exquisit Fruit Exporters Exfruessa S.A., registra en costos y gastos los respectivos valores y que se respaldan con los comprobantes de ventas, realizando las retenciones de manera electrónica y de acuerdo a la normativa tributaria

Para el caso de gastos por intereses aplica el método del devengado ocasionado al 31 de diciembre del 2017, así también se estiman las provisiones correspondiente a cada caso que se origine.

Ing.Com. Carlos Saraguro
CONTADOR