

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT fue constituida el 04 de agosto del 2014, siendo su actividad principal la comercialización al por mayor de frutas, manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a 16 personas.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Guayaquil en la Urbanización Veranda MZ.1206 SOL. 57.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.01.01 FONDOS DISPONIBLES	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.01.01.001 CAJA GENERAL	1,150.81	340.27		
1.01.01.02.001 BANCO PICHINCHA	64,948.42	15,904.02	6,237.51	9,300.00
1.01.01.02.002 BANCO PICHINCHA AHORRO	1,128.11	2,645.10		
1.01.01.02.003 BANCO DE MACHALA		4193.44		
1.01.01.02.005 BANCO PACIFICO	391.24			
SUBTOTAL	67,618.58	23,082.83	6,237.51	9,300.00

2.2 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por pérdidas en la recuperación de cartera.

1.01.02 FONDOS EXIGIBLES	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.02.01.001 CUENTAS POR COBRAR	70,722.77	5,387.79	3,150.00	600.00
1.01.02.01.003 CHEQUES POSFECHADOS	145,033.50	2,330.96		
1.01.02.05.003 ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,694.69	9,722.18		
1.01.02.01.999 PROVISION CUENTA INCOBRABLES	-2,157.56			
1.01.02.04.001 PRESTAMOS EMPLEADOS	200.00			
SUBTOTAL	215,493.40	17,440.93	3,150.00	600.00

2.3 Inventarios

La compañía mantiene inventario de mercaderías registrados al costo de adquisición o valor neto realizable, el mas bajo. Son valuados con el costo de promedio ponderado.

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

1.01.03 FONDOS REALIZABLES

	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
1.01.03.01.001 INVENTARIO DE MERCADERIA	449,190.72	449,298.02	402,357.35	1,355.00
1.01.03.02.002 COSTOS DE IMPORTACION	6,333.44	7,297.67		

SUBTOTAL	455,524.16	456,595.69	402,357.35	1,355.00
-----------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------

2.4 Anticipos Fiscales

1.01.04 PAGOS & SERVICIOS DISPONIBLES

	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
1.01.04.02.005 CREDITO TRIBUTARIO IR	4,899.46	367.13	-	49.00
1.01.04.02.006 CREDITO TRIBUTARIO IVA				

SUBTOTAL	4,899.46	367.13	-	49.00
-----------------	-----------------	---------------	----------	--------------

2.5 Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Activos Fijos:

	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
1.02.01.02.005 MAQUINARIAS	860.14	460.50		
1.02.01.01.001 TERRENOS	65,000.00			
1.02.01.02.001 VEHICULOS	57,489.99			
1.02.01.02.002 EQUIPOS DE COMPUTACION	1,085.96			
1.02.01.02.003 MUEBLES Y ENSERES	3,210.00			
1.02.01.02.004 EQUIPO DE OFICINA	9,370.44			
1.02.01.02.006 EDIFICIOS	84,779.48			
1.02.01.02.009 CAMARAS FRIGORIFICAS	60,821.98			

Total Activo Fijo Costos	282,617.99	460.50	-	-
1.02.01.02.100 DEPRECIACION ACUMULADA	- 5,819.47			
Total Activos Fijos	276,798.52	460.50	-	-

2.6 Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

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

2.7 Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos 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 proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
2.01.01.01.001 PROVEEDORES	273,481.37	214,674.41	374,025.29	10,076.91
2.01.01.01.002 ANTICIPO DE CLIENTES	68,823.34	66.60		
2.01.01.01.004 SOBREGIRO BANCARIO		48,722.44		
2.01.01.01.005 CUENTAS POR PAGAR		69,488.89		
2.01.01.01.006 PROVEEDORES DEL EXTERIOR	262,725.49	31,882.00		
SUBTOTAL	605,030.20	364,834.34	374,025.29	10,076.91

2.8 Pasivos Acumulados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.01.01.02 PASIVOS A EMPLEADOS	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	4,280.73	250.16	124.67	
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	5,355.76	1,865.12	1,006.50	
2.01.01.02.004 VACACIONES	2,907.10	1,023.51		
2.01.01.02.007 PARTICIPACIONES	13,819.49	8,263.84	1,473.77	135.98
2.01.01.04.001 APORTES AL SEGURO	1,583.95	1,302.62	323.49	
2.01.01.02.001 SUELDOS POR PAGAR	18,166.74			
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA	698.31			
SUBTOTAL	46,812.08	12,705.25	2,928.43	135.98

2.9 Provisiones

2.9.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2017 la

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$13,819.49**.

2.9.2 Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$17,242.64**.

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta. **IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT** después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

2.10 Otras cuentas por Pagar no corrientes

2.02.01.03 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
2.02.01.03.001 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	20,000.00	20,000.00		
2.02.01.03.002 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	155,644.33	50,190.88		
2.02.01.01.001 PRESTAMOS BANCARIOS	6,883.64			
2.02.01.02.001 FINANCIERAS	37,995.04			
SUBTOTAL	220,523.01	70,190.88	-	-

2.11 Capital

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2017, asciende a US\$30.800; del cual está suscrito y pagado US\$30.800, dividido en 30800 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

3.01 PATRIMONIO	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	30,800.00	800.00	800.00	200.00
3.01.01.01.002 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES			25,000.00	
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	61,067.82	36,523.57	6,514.05	601.05
3.01.01.03.002 RESULTADOS ACUMULADOS	43,638.67	7,115.10	601.05	
SUBTOTAL	135,506.49	44,438.67	32,915.10	801.05

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.12 Reconocimiento de ingresos
2.12.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía 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;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4.01 INGRESO POR ACTIVIDAD	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
4.01.01.01.001 VENTAS	6,817,106.52	2,667,431.53	1,821,505.00	333,200.00
4.02.01.01.002 OTROS INGRESOS	69.03			
4.01.01.01.001 VENTAS				
SUBTOTAL	6,817,175.55	2,667,431.53	1,821,505.00	333,200.00

2.13 Costos y Gastos

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

La descomposición de los costos, del 31 de diciembre del 2017 al 2014 es la siguiente:

5.01 COSTOS	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
<i>Inventario Inicial</i>	456,595.69	402,357.35	1,355.00	
<i>Importaciones</i>	5,171,988.72	1,243,187.91	700,106.67	
<i>Compras Locales</i>	762,611.06	1,212,596.95	1,417,799.50	328,618.00
<i>Mano de obra</i>	59,164.41			
<i>Impuestos contribuciones y otros</i>	221,205.90	122,094.01	60,158.60	
<i>Otros costos</i>	252,472.86			
<i>Inventario Final</i>	- 455,524.16	- 456,595.69	- 402,357.35	- 1,355.00
SUBTOTAL	6,468,514.48	2,523,640.53	1,777,062.42	327,263.00
5.01.01.01.100 BAJAS DE INVENTARIOS	209,018.36	108,108.78		

Las bajas de inventarios están soportadas mediante declaración juramentada ante un notario como indica el REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Art. 28 numeral 8 literal b

“Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios”

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

La descomposición de los gastos por naturaleza, del 31 de diciembre del 2017 al 2014 es la siguiente:

6.01 GASTOS OPERACIONALES	2017	2016	2015	2014
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	54,562.19	31,291.08	13,709.44	1,330.44
6.01.01.01.002 BENEFICIOS SOCIALES	8,554.85	4,994.90	2,255.25	
6.01.01.01.003 VACACIONES	1,928.90	1,303.50		
6.01.01.01.004 GASTO IESS	11,004.45	3,800.89	1,665.82	
6.01.01.01.005 FONDOS DE RESERVA	1,702.20	442.30		
6.01.01.01.008 ALIMENTACION	6,959.65	1,321.29		
6.01.01.01.010 MOVILIZACION		0.25		
6.01.01.01.011 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS	11,581.50			
6.01.01.01.012 UNIFORMES Y SUMINISTROS	3,296.75	375.00	296.18	
6.01.01.01.013 AGUINALDOS NAVIDE?OS	124.42			
6.01.01.01.017 HONORARIOS PROFESIONALES	9,405.60	1,422.21	714.29	
6.01.01.01.018 SERVICIOS CONTABLES		4,300.00	1,050.00	
6.01.01.02.003 TELEFONO	17.51			
6.01.01.02.004 TELEFONIA CELULAR	2,338.18	291.21		
6.01.01.02.005 INTERNET	1,321.25	712.26		
6.01.01.02.006 GASTOS DE CORREO		45.62		
6.01.01.02.007 PAPELERIA Y UTILES	7,693.83	2,464.89	1,031.22	
6.01.01.02.008 CUOTAS URBANIZACION		300.00		
6.01.01.02.009 PEAJES Y PARQUEOS			2.00	
6.01.01.03.001 MANTENIMIENTO VEHICULOS	7,622.35	3,127.94	3,800.65	
6.01.01.03.002 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	784.56	1,106.24	84.37	
6.01.01.03.003 MANTENIMIENTO EQUIPOS	3,276.68		398.26	
6.01.01.03.004 LIMPIEZA DE OFICINA	3.35	144.44		
6.01.01.03.005 REPARACIONES EN INSTALACIONES		284.33	307.20	
6.01.01.03.006 MANTENIMIENTO EXTINTORES	17.86	44.80		
6.01.01.04.002 GASTOS SEGUROS BIENES	4,168.92			
6.01.01.05.001 GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	5,819.47			
6.01.01.07.001 GASTOS DE GESTION	595.40	554.98		3,700.00
6.01.01.07.002 GASTOS DE VIAJE HOSPEDAJE	4,400.48	540.34		
6.01.01.07.003 IMPUESTOS TASAS Y				
CONTRIBUCIONES	1,336.27	327.54		
6.01.01.07.007 PERMISOS DE SALUD	12.06			
6.01.01.07.009 IMPREVISTOS		464.86	2.68	
6.01.01.07.010 MATRICULACION DE VEHICULOS	578.12			
6.01.01.07.012 GASTOS LEGALES	2,060.15		154.00	
6.01.01.07.013 IVA GASTOS	12,270.20	2,130.49	1,044.17	
6.01.01.07.014 GASTOS DE RETENCIONES ASUMIDAS	65.19	4.48		
6.01.01.07.015 SERVICIOS DE TRANSPORTE		40.00	1,010.00	
6.01.01.08.001 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2,157.56			
6.01.02.02.001 ENERGIA ELECTRICA	11,747.56	3,347.63		
6.01.02.02.005 SERVICIO DE REFRIGERACION	55,700.00	19,900.00	5,751.00	
6.01.01.07.016 GASTOS PUBLICITARIOS				
6.01.02.01.008 COMISIONES				
6.01.03.01.001 GASTOS BANCARIOS	18,266.14	3,615.27	1,340.93	
6.01.03.01.002 INTERESES BANCARIOS	5,157.52			
6.01.03.01.004 INTERESES Y MULTAS				
SUBTOTAL	256,531.12	88,698.74	34,617.46	5,030.44

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT Fue constituida el 04 de agosto del 2014 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para

IMPORTADORA DE FRUTAS SARANGO S.A. SARCOFRUIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

4. Reservas

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. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía no tiene provisionado ningún valor como reserva legal.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$ 61,067.82 para distribución de los accionistas.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones


Sarango Coronel Maryuri Guicella
Gerente General


C.P.A. Máximo Bazurto Pincay
Registro # 5980