

**COMPAÑIA PRODUCCION & COMERCIALIZACION EXPOCAMPO-FRUIT
CIA.LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

**COMPAÑIA PRODUCCION & COMERCIALIZACION EXPOCAMPO-FRUIT
CIA.LTDA.**

(En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inicia sus actividades el 4 enero del 2018

OBJETO SOCIAL: venta al por mayor de frutas, venta al por mayor de cacao. Exportación de frutas..

DOMICILIO FISCAL: Santo Domingo, Urb. Vista Hermosa Pasaje B, No. 10

2. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

2.2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

A continuación se describen los principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la sección 35 y la sección 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2011, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. EXPOCAMPO FRUIT CIA. LTDA., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

3.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.*
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".*
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.*
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.*

3.3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja y bancos.

3.4. POLÍTICAS PARA EL PERSONAL:

EXPOCAMPO FRUIT CIA. LTDA. previa a la contratación de personal, realiza una evaluación y calificación de los aspirantes al cargo a contratar, posteriormente selecciona el personal idóneo, y realiza contratos a plazo indefinido con período de prueba.

Los trabajadores, cuentan únicamente con el Seguro Social. No se posee seguros médicos privados.

La compañía efectúa sus pagos de forma quincenal, considerando aproximadamente el 50% de su sueldo, en el día 15 y liquidando el sueldo total a la finalización del mes. Los descuentos de aportes al iess, y otros en general, se descuentan a fin de mes.

La compañía si concede préstamos al personal. Los montos inferiores a \$100 se consideran anticipos, y se descuentan en el siguiente pago. Los montos superiores

a \$100 se consideran préstamos, y puede conceder plazo desde 1 hasta 6 meses dependiente el monto. Los anticipos y préstamos son aprobados únicamente por el Gerente General.

El pago del sueldo, y los anticipos o préstamos, se realizan a través de cheques directamente al trabajador, o transferencia a las cuentas bancarias personales.

La aportación personal del 9.45% al seguro, se descuenta de cada trabajador. En ningún caso la empresa asume este valor.

La revisión salarial es revisada anualmente, y en caso de modificaciones estas deben ser aprobadas por el Gerente General.

El pago de beneficios sociales se lo realiza de forma acumulada en los meses que corresponden, Décimo tercero en Diciembre, y Décimo cuarto en marzo de cada año. Las utilidades se pagan de forma acumulada en abril de cada año.

3.5. CUENTAS POR COBRAR

Los préstamos y partidas por cobrar originados por EXPOCAMPO FRUIT CIA. LTDA., una vez se hayan originado caben estas posibilidades:

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos 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. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo. Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas. Para el año 2018 y 2018 se estimó la provisión en relación de la cartera vencida por más de 30 y 60 días. Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

3.6. POLÍTICAS PARA INVENTARIOS:

Los inventarios están constituidos principalmente por aceite agrícola, insumos para fumigación, los cuales se contabilizaron al costo de compra o de importación y

siempre están cotizados a valor de mercado. El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio. Cada término de año se realiza una evaluación de la mercadería en stock para determinar si el costo no supera el valor neto de realización.

3.7. POLÍTICAS PARA GASTOS

Los gastos de hasta \$30 se desembolsan a través de caja chica. Los gastos de montos superiores deben tener aprobación de gerencia, y se paga a través de cheques. El monto autorizado para la caja chica es de \$300

Los egresos superiores a \$20 deben contar siempre con la autorización de gerente general.

Toda compra de equipos, repuestos, suministros inferior a \$100 se considerará como un gasto.

3.8. POLÍTICAS PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los porcentajes de depreciación aplicados son los determinados para el tiempo de vida útil estimada de cada activo, y en el caso de los motores de los aviones la depreciación se hace por horas de uso.

Los robos, hurtos o pérdidas de equipos son asumidos por la compañía, por cuanto no se cuenta con Seguro para Robo, ni equipos electrónicos.

Los equipos, artefactos, herramientas, y otros bienes se entrega a cada trabajador que estará a cargo, mediante un Acta de Entrega –Recepción.

Los bienes una vez adquiridos son incluidos en el cuadro de activos fijos que mantiene la compañía, donde se detalla su estado y valor actual. Al momento no cuentan con listado de activos fijos para sumar valor a los activos de la empresa.

Los frecuentes mantenimientos que se le realiza a las aeronaves, se consideran como gastos de mantenimiento.

Se ha recomendado a la administración ejecutar una actualización de los valores razonables de los activos más importantes de la empresa, que corresponde a la aeronave en uso, ya que la última revisión se hizo en el año 2012.

3.9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe

máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Se emitió un decreto ejecutivo para exonerar el saldo del anticipo pendiente de pago de este período para el ejercicio 2018 para provincia de Esmeraldas.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Beneficio para nuevas empresas es una exoneración de anticipo de impuesto a la renta por primeros cinco años, por lo tanto para este período no se calcula dicho valor.

Durante el ejercicio 2018 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables.

La tarifa de Impuesto a la Renta a partir del año 2018 es el 25% de las utilidades después de participación de trabajadores, con ciertas excepciones y beneficios para microempresas.

3.10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones

definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan.

Para EXPOCAMPO FRUIT CIA. LTDA., la obligación por prestaciones se calcula en el momento que se ejecuta el beneficio, los beneficios por despido, desahucio y jubilación.

3.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.12. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.13. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.14. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.15. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** *Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*
- **Política Jurídica:** *En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.*
- **Política de seguros:** *La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.*

- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de aprobación de los balances, no se registraron hechos que requieran ser informados.

4. Información aclaratoria de las cifras del balance

4.1. Estado de situación Financiera

EXPOCAMPO FRUIT CIA LTDA**RUC 2390035767001****Balance general**

Cortado a la fecha: 31/dic/2018

1 ACTIVOS

1.1.	CORRIENTE	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
1.1.01.01.	CAJA	1,518.76
1.1.01.01.02	CAJA CHICA	89.63
1.1.01.01.04	CAJA GERENTE	1,429.13
1.1.01.02.	BANCOS	98.33
1.1.01.02.01	BANCO PICHINCHA 2100159011	19.31
1.1.01.02.02	BANCO BOLIVARIANO	79.02
		1,617.09
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4,000.00
1.1.02.07.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELAC	4,000.00
		4,000.00
1.1.03.	INVENTARIOS	
1.1.03.01.	INV. DE PROD. TERMINADOS	73,980.00
1.1.03.01.02	INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS 0%	73,980.00
		73,980.00
1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGADOS ANTICIPADOS	
1.1.04.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES	59,073.96
1.1.04.03.01	ANTICIPO A PROVEEDOR	59,073.96
		59,073.96
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.1.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	0
1.1.05.01.01	IVA EN COMPRAS	0
1.1.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	16,037.75
1.1.05.02.03	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	16,037.75
		16,037.75
	Total: CORRIENTE	154,708.80
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.01.01.	COSTO	2,418.21
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	320
1.2.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	848.21
1.2.01.01.12	SOFTWARE- SISTEMA CONTABLE	1,250.00
1.2.01.02.	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA	-304.63
1.2.01.02.05	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-19.31
1.2.01.02.08	DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	-173.42
1.2.01.02.12	DEP ACUM-SOFTWARE	-111.9
		2,113.58
	Total: ACTIVO NO CORRIENTE	2,113.58
Total ACTIVOS		156,822.38

2 PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.1.03.01.	PROVEEDORES	5,565.04
2.1.03.01.01	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	4,930.03
2.1.03.01.03	CUENTA POR PAGAR CHEQUES GIRADOS	635.01
		5,565.04
2.1.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.1.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA	3,227.70
2.1.07.02.02	IMP. DECL. MENSUALES POR PAGAR 103-104	3,227.70
2.1.07.03.	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD	213.51
2.1.07.03.01	APORTES AL IESS	213.51
2.1.07.04.	POR SUELDOS BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2,352.73
2.1.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	1,820.05
2.1.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO	82.35
2.1.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO	450.33
		5,793.94
2.1.10.	ANTICIPO DE CLIENTES	
2.1.10.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	115,780.59
2.1.10.01.02	ANTICIPO CLIENTE	115,780.59
		115,780.59
	Total: PASIVO CORRIENTE	127,139.57
Total PASIVO		127,139.57
3 PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL	
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNANDO	
3.1.01.01	APORTE CAPITAL OCAMPO ESTALIN	2,700.00
3.1.01.02	APORTE CAPITAL OCAMPO CRISTIAN	600
3.1.01.03	APORTE CAPITAL OCAMPO BRYAN	2,700.00
		6,000.00
	Total: CAPITAL	6,000.00
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.7.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.7.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	23,682.81
3.7.01.02	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	0
		23,682.81
	Total: RESULTADOS DEL EJERCICIO	23,682.81
Total PATRIMONIO NETO		29,682.81
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		156.822.38

OCAMPO CEDEÑO STALIN
REPRESENTANTE LEGAL
CI. 2300118540

DELGADO LOPEZ DANIELA
CONTADOR
RUC. 1715013825001

4.2. Estado de Resultados

EXPOCAMPO FRUIT CIA LTDA

RUC 2390035767001

Estado de Perdidas y Ganancias

del 01/04/2018 al 31/12/2018

Cuenta	Nombre de Cuenta	
4 INGRESOS		
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01.	VENTA DE BIENES	1,603,772.71
	TOTAL DE INGRESOS	1,603,772.71
5 EGRESOS		
5.1.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	1,502,663.08
5.2.	GASTOS	
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	58,261.15
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.3.01.	GA - GASTOS ADMINISTRATIVOS	18,907.90
5.4.	GASTOS FINANCIEROS	
5.4.01.	GASTOS FINANCIEROS	257.77
	TOTAL DE EGRESOS	1,580,089.90
	RESULTADO DE PERIODO	23,682.81

OCAMPO CEDEÑO STALIN
REPRESENTANTE LEGAL
CI. 2300118540

DELGADO LOPEZ DANIELA
CONTADOR
RUC. 1715013825001

5. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 20 de marzo del 2019


f.- _____

Daniela Delgado López

Contador General