

K FRUIT NIKMAT S.A.
Ruc: 1792973880001

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019.

1. Información general

Generalidades.

K FRUIT NIKMAT S.A. es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador , constituida el 29 de marzo 2019 con el registro de la Superintendencia de Compañías N° 313558 , con un capital de \$ 800.00 (Dólares americanos) .

El domicilio matriz de la empresa esta ubicado en la ciudad de Quito provincia Pichincha en la dirección Juan Vasquez S43-289 y Alonso Pablos , el objeto de la empresa es VENTA AL POR MAYOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS. Inicia sus actividades comerciales el 03 de abril 2019.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros del año 2019 se han elaborado bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades vigente. Están presentados en las unidades monetarias dólar americano moneda circulante del país Ecuador.

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 para aplicar las políticas contables de la empresa . 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.

3. Políticas contables

Costos de ventas: La empresa aplica como política contable el método de reconocimiento del costo de venta por cada una de las ventas con lleva el reconocimiento de su costo y se van acumulando hasta el 31/12/2019.

Inventario: El método de inventario que se utiliza es **PEPS** y se valoriza con tomas de inventarios cada 4 meses y un final al finalizar el periodo.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Provisión de cuentas incobrables:

Aplicando la realidad del cobro de cuenta comercial originada por una venta del año cuenta 2019 se procede a valorizar la cuenta incobrable por \$ 5,000.00 , esta estimación esta realizada a base de documentación de cobro y la realidad presente del cliente , sin que ello pare el cobro posterior y se pueda recuperar el valor.

5. Restricción al pago de dividendos.

No existe ninguna restricción de dividendos.

Estado de pérdidas y ganancias

6. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de la empresa vienen provenientes de la venta al por mayor de fruta y verdura dentro del año 2019 tenemos una venta facturada por \$ 2842,640.85 con un descuento en ventas de \$ 100.50 dando un ingreso de \$ 2842,540.35

Ingresos	\$ 2,842,540.35
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 2,842,540.35
Venta de Bienes	\$ 2,841,204.28
Venta fruta	\$ 2,841,204.28
Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	\$ (100.50)
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 1,436.57

7. Otros ingresos

La empresa no posee ingresos no operacionales en el año 2019.

8. Costos financieros.

El costo de venta del año 2019 se divide básicamente en 4 grandes grupos, que en el reconocimiento del proceso productivo se procedio a costear los valores involucrados:

- Bienes no producidos importados \$ 2,735,683.08
- Materia prima \$ 709.90
- Mano de Obra Directa \$ 4,932.31
- Costos Indirectos de Fabricación \$ 1,730.05

Dando un total de \$ 2743,055.34 como costo de venta reconocido periodo 2019.

Costos de Venta y Producción	\$ 2,743,055.34
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$ 2,736,392.98

K FRUIT NIKMAT S.A.
Notas a los Estados Financieros 2019

Bienes No Producidos Importados	\$ 2,735,683.08
Costos fruta	\$ 2,848,627.47
Bajas, deterioro y deshidratación de Fruta	\$ 43,320.69
N/C por Calidad de Producto	\$ (156,265.08)
Materia Prima	\$ 709.90
Costos insumos	\$ 709.90
Mano de Obra Directa	\$ 4,932.31
Sueldos Mano de Obra Directa	\$ 3,600.00
Sobretiempos Mano de Obra Directa	\$ 45.00
Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	\$ 317.92
Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	\$ 229.81
Vacaciones Mano de Obra Directa	\$ 158.96
Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	\$ 542.47
Secap - lece Mano de Obra Directa	\$ 38.15
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1,730.05
Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos	\$ 530.94
Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$ 921.08
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$ 278.03

9. Gastos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos de la empresa en transcurso del periodo 2019, aquí se dividen en 2 grandes grupos y estos se subdividen en 3 y 1 respectivamente.

Gastos operacionales

- Ventas
- Administración
- Financieros

Gastos no operacionales

- Otros gastos no operaciones

Gastos operativos

Gastos de ventas:

Los gastos de venta suman un total de \$ 107,297.29 por el periodo 2019.

Gastos de personal	\$ 29,091.96
Sueldos Unificados Vtas.	\$ 16,420.00
Sobretiempos Vtas.	\$ 58.00
Gratificaciones Vtas.	\$ 400.00
Alimentación Vtas.	\$ 6,151.74
Aportes Patronales al IESS Vtas.	\$ 2,171.34
Décimo Tercer Sueldo Vtas.	\$ 1,433.33
Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	\$ 782.45
Vacaciones Vtas.	\$ 716.67
Gastos Planes de Beneficios a Empleados Vtas	\$ 958.43
Gastos de Honorarios	\$ 2,473.38
Servicios Contratados Vtas.	\$ 2,473.38

K FRUIT NIKMAT S.A.
Notas a los Estados Financieros 2019

Gastos impuestos , tasas y contribuciones	
Gastos arriendos	\$ 35,157.80
Arriendos Vtas	\$ 35,157.80
Gastos seguros	
Gastos servicios	\$ 29,764.75
Comisiones Vtas	\$ 750.00
Movilización y Transporte Vtas.	\$ 1,949.11
Fletes Vtas.	\$ 23,314.67
Energía Eléctrica Vtas.	\$ 3,073.35
Agua Vtas.	\$ 108.25
Imprenta y Publicidad Vta.	\$ 569.37
Gastos legales	
Gastos mantenimiento y reparaciones	\$ 1,526.49
Mantenimiento de Equipos Vtas.	\$ 1,466.67
Reparaciones de Equipos Vtas.	\$ 59.82
Gastos adecuaciones e instalaciones	
Gastos de viajes	\$ 1,978.97
Viajes Vtas.	\$ 325.83
Viajes al Exterior Vtas.	\$ 1,529.14
Hospedaje Vtas.	\$ 124.00
Gastos de depreciación	
Gastos de amortización	
Gastos diversos	\$ 2,303.94
Combustible Vtas.	\$ 692.97
Gastos de Gestión Vtas.	\$ 782.90
Suministros de Oficina Vta.	\$ 163.86
Suministros de Limpieza y Aseo	\$ 91.69
Uniformes Vtas.	\$ 572.52
Gastos provisiones	\$ 5,000.00
Gastos Cuentas Incobrables Vtas	\$ 5,000.00

Gastos de administración:

Los gastos de administración suman un total de \$ 35,557.01 por el periodo 2019 .

Gastos de personal	\$ 19,663.06
Sueldos Unificados Adm.	\$ 13,228.33
Sobretiempos Adm.	\$ 103.00
Alimentación Adm.	\$ 2,234.17
Aportes Patronales al IESS Adm.	\$ 1,738.37
Secap - Iece Adm.	\$ 100.00
Décimo Tercer Sueldo Adm.	\$ 1,087.37
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	\$ 628.15
Vacaciones Adm.	\$ 543.67
Gastos de Honorarios	\$ 2,605.69

K FRUIT NIKMAT S.A.
Notas a los Estados Financieros 2019

Servicios Contratados Adm.	\$ 2,605.69
Gastos impuestos , tasas y contribuciones	\$ 4,069.15
Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	\$ 71.78
IVA Gasto Adm.	\$ 3,986.77
Impuesto de Patente Municipal	\$ 10.60
Gastos arriendos	\$ 2,883.20
Arriendos Adm.	\$ 2,883.20
Gastos seguros	
Gastos servicios	\$ 2,537.36
Movilización y Transporte Adm.	\$ 1,833.00
Energía Eléctrica Adm.	\$ 369.40
Internet Adm.	\$ 295.23
Agua Adm.	\$ 39.73
Gastos legales	\$ 368.59
Gastos Notariales Adm.	\$ 346.59
Gastos de Registro Mercantil Adm.	\$ 22.00
Gastos mantenimiento y reparaciones	\$ 119.36
Mantenimiento de Equipos Adm.	\$ 119.36
Gastos adecuaciones e instalaciones	
Gastos de viajes	
Gastos de depreciacion	
Gastos de amortizacion	
Gastos diversos	\$ 3,310.60
Combustible Adm.	\$ 643.56
Lubricantes Adm.	\$ 40.00
Gastos de Gestión Adm.	\$ 263.74
Suministros de Oficina Adm.	\$ 250.10
Suministros de limpieza y Cafeteria Adm.	\$ 496.74
Uniformes Adm.	\$ 936.00
Sistema Contable	\$ 680.46
Gastos provisiones	

Gastos de financiero:

Los gastos de financieros suman un total de \$ 724.17 por el periodo 2019.

Gastos Financieros	\$ 724.17
Intereses Bancarios	\$ 63.81
Comisiones Bancarias	\$ 660.36

Gastos no operativos.

Los gastos no operativos suman un total de \$ 4,880.86 por el periodo 2019.

Otros Gastos	\$ 4,110.60
Multas Tributarias	\$ 34.02
Faltantes de Caja	\$ 55.50
Gastos NO Deducibles	\$ 4,021.08
Gastos de Gestión	\$ 770.26
Movilización y Transporte ND.	\$ 208.35
Alimentación ND	\$ 400.00
Retenciones Asumidas	\$ 148.84
Gastos por Cancelación de Propinas	\$ 13.07

10. Impuesto a las ganancias

En el año 2019 no tiene un impuesto a la renta puesto que se tiene una perdida de \$ -48,974.32 .

Ingresos	\$ 2,842,540.35
Costos	\$ (2,743,055.34)
Gastos	\$ (148,459.33)
Utilidad bruta	\$ (48,974.32)

Estado de situación financiera.

Activos

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Caja		\$ 6,097.56
Caja Quito	\$ 4,792.00	
Caja Operativa	\$ 1,300.74	
Caja Chica Quito	\$ 4.82	
Bancos		\$ 21,004.45
Banco Produbanco CC 2005256220	\$ 5,323.28	
Banco Guayaquil CC 49209215	\$ 15,681.17	
Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento		\$ 5,000.00
Pólizas de Inversión a mediano plazo	\$ 5,000.00	
Cuentas por Cobrar		\$ 142,837.20
Cientes Comerciales	\$ 142,837.20	
Anticipos Funcionarios y/o Empleados		\$ 250.00
Anticipos a empleados	\$ 250.00	
Inventario		\$ 184,167.09
Inventario insumos	\$ 2,381.12	

K FRUIT NIKMAT S.A.
Notas a los Estados Financieros 2019

Inventario Fruta Importada	\$ 180,880.97	
Inventario de Menor Cuantía	\$ 905.00	
Servicios y otros Pagos Anticipados		\$ 4,913.05
Seguros	\$ 1,513.05	
Anticipo Arriendos (Garantía)	\$ 3,400.00	
Anticipo a Proveedores		\$ 45,374.08
Anticipo a Proveedores Nacionales	\$ 45,053.20	
Anticipo Control Fito y Zoosanitario	\$ 320.88	
Activos por Impuestos Corrientes		
IVA sobre Compras		\$ 4,503.56
IVA sobre Compras	\$ 4,503.56	
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta		\$ 11,114.57
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	\$ 11,114.57	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 425,261.56
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipos		\$ 1,525.16
Maquinarias y Equipos	\$ 325.00	
Equipos de Computación	\$ 1,200.16	
Otras Propiedades, Planta y Equipo		\$ 31,489.06
Cuarto Frio #1	\$ 32,020.00	
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$ 530.94	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 33,014.22
TOTAL ACTIVO		\$ 458,275.78

11. Activo

Efectivo y Equivalentes a Efectivo: Los equivalentes del efectivo \$ 27,102.01 entre valores de cajas y bancos del 2019, los valores han sido conciliadas al 31/12/2019.

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento: Al día 31/12/2019 se tiene un saldo de \$ 5000.00 en pólizas de inversión a mediano plazo.

Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar clientes son originadas por ventas a crédito pendientes de cobro al 31/12/2019 por un valor de \$ 142,837.20 , todas las cuentas tiene su debido sustento de estados de cuenta y cartas de cobro.

Anticipos Funcionarios y/o Empleados: Tenemos como saldo al 31/12/2019 un valor de \$ 250.00 como anticipo a empleados a descontarse en el año 2020.

Inventario: El inventario al 31/12/2019 está compuesto por insumos, inventario de fruta importada e inventario de menor cuantía por un valor de \$ 184,167.09, el inventario tiene su toma de inventario final.

Servicios y otros Pagos Anticipados: Los pre-pagados pendientes por descontarse son Seguros por un valor de \$ 1,513.05 y los garantías por arriendos tenemos \$ 3,400.00 dando un saldo al 31/12/2019 \$ 4,913.05

Anticipo a Proveedores: Los anticipo proveedores más los anticipos para fitosanitarios al 31/12/2019 son \$ 45,374.08 los mismos que se deben descontar en el año 2020.

IVA sobre Compras: El IVA en compras quedan como crédito tributario \$ 4,503.56 valor que pasa como CT por compras en la declaración del mes de Diciembre 2019.

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Las retenciones de clientes por ventas efectuadas son \$ 11,114.57 que queda por CT para el año 2020 puesto que por tener perdida no existe valor a pagar de IMPUESTO A LA RENTA nos permita hacer uso de esos valores.

Propiedad, Planta y Equipos: La propiedad planta y equipo al 31/12/2019 se puede evidencia que se adquirido equipos, equipo de computación y adecuación de cuartos fríos que son necesarios para la operatividad de la empresa con un valor de \$ 33,545.16 con una depreciación acumulada de \$ -530.94 , dando un total de \$ 33,014.22

12. Pasivo

Pasivos

Pasivo Corriente

Cuentas por Pagar		\$ 471,311.33
Proveedores	\$ 318,621.00	
Proveedores Exterior	\$ 143,731.09	
Cuentas por Pagar ISD 5% Divisas	\$ 8,959.24	
Obligaciones Con Instituciones Financieras		\$ 1,060.77
Tarjeta de crédito corporativa por pagar	\$ 1,060.77	
Provisiones		\$ 1,183.73
Provisión Giro al Exterior	\$ 1,183.73	
Otras Obligaciones Corrientes		
Retenciones del I.E.S.S.		
9.45% Aportes Individuales	\$ 478.71	\$ 478.71
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta		
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal P.N.	\$ 93.52	\$ 7,876.76
2% Servicio Predomina la Mano de Obra	\$ 3.06	
10% Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 120.00	
2% Otras Retenciones Aplicables Sociedades	\$ 2,399.13	
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal Sociedades	\$ 4,774.46	
1% Servicio de Transporte	\$ 74.54	
8% Arrendamiento Bienes Inmueble	\$ 408.00	

K FRUIT NIKMAT S.A.
Notas a los Estados Financieros 2019

2% Otras Retenciones Aplicables P.N.	\$	4.05	
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado			
30% Bienes	\$	56.14	\$ 724.96
70% Servicios	\$	8.82	
100% Honorarios Profesionales	\$	48.00	
100% Arriendo de Bienes Inmuebles	\$	612.00	
Beneficios Sociales por Pagar			
Décimo Tercer Sueldo	\$	400.01	\$ 3,813.84
Décimo Cuarto Sueldo	\$	998.21	
Vacaciones	\$	1,297.84	
12.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	\$	1,060.63	
1% Secap - lece	\$	57.15	
Cuenta por Pagar Socios o Accionistas			
Accionista Jimmy Ortiz cuentas por pagar	\$	20,000.00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			<u>\$ 20,000.00</u>
			\$ 506,450.10

Cuentas por Pagar: Las cuentas por pagar por adquisiciones nacionales e internacional y el 5% de ISD al 31/12/2019 es \$ 471,311.33 valores con su respectivo estado de cuenta.

Obligaciones Con Instituciones Financieras: La empresa cuenta con una tarjeta de crédito la misma que al 31/12/2019 tiene un saldo \$ 1,060.77.

Provisiones: Las provisiones de giro al exterior tienen un saldo de \$ 1,183.73.

Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta: Los valores a pagar por retenciones en la fuente de Impuesto a la renta es \$ 7,876.76 como saldos a pagar al 31/12/2019.

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado: Los valores a pagar por retenciones en la fuente por IVA es \$ 724.96 como saldos a pagar al 31/12/2019.

Beneficios Sociales por Pagar: El valor a pagar por beneficios sociales e less es d \$ 4,292.55 incluyen beneficios sociales y aportes por pagar al 31/12/2019.

Cuenta por Pagar Socios o Accionistas: Al accionista Jimmy Ortiz se le debe un préstamo de \$ 20,000.00 el mismo que al 31/12/2019 sigue generando intereses.

13. Patrimonio

Patrimonio	
Capital Social	\$ 800.00

