

PROCESADORA DE FRUTOCENT S.A

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1 Ente Reportante

PROCESADORA DE FRUTA FRUTO CENT S.A., fue constituida el 28 de Junio del 2019 y cuyo RUC # 0993206752001, cuya actividad principal es la fabricación de productos alimenticios a partir de (un solo componente) frutas, legumbres y hortalizas, inclusive snack de plátano(chifles) yuca, frutas electra, excepto papa

2 Principales Políticas Contables

2.1 Reconocimientos de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos se registran bajo el reconocimiento de causación de transacciones de productos. Los costos gastos se registran bajo el método del devengado y reconocimientos inmediato aprovisionando los cargos de gastos mediante el registro en el mes que se origina el desembolso del costo y gasto.

2.2 Inventarios y Costos de importación Y de ventas

Los costos de las importaciones de los productos se valorizan agregando al valor de compra los gastos de fletes, almacenaje, derechos arancelarios, seguros, honorarios de Courier Para valorar los consumos y el costo de ventas se utiliza el método promedio.

2.3 Propiedad, Mobiliarios y Equipos

Los activos fijos se registran al costo de compra de adquisición las depreciaciones se registran por el método de línea recta por cada rubro de activo fijo así de la siguiente manera sobre el costo de Adquisición, de acuerdo con la vida útil estimada

	Años
Maquinarías y Equipos	5 y/o 10
Edificio de oficina	5 y/o 10
Estado de Computación	2 y/o 4

2.4 Moneda Funcional

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.5 Bases de Presentación

Hipótesis de negocio en marcha

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre de 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. A partir de la evaluación de algunas facturas, la gerencia considera que es un negocio en marcha y no tienen la intención de liquidarlo o de hacer cesar sus operaciones.

Frecuencia de la Información

Los importes presentados para el periodo sobre el que se informa de Año 2019 corresponden a un periodo de 12 meses. Las cifras corporativas corresponden a un periodo de 12 meses. En consecuencia, los importes comparativos para el Estado de Resultado Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, El Estado de Flujos de Efectivo y Las Notas relacionadas son totalmente comparables.

Uniformidad en la presentación

La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) Existe un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiado una presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables, contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o

(b) El NIIF requiere un cambio en la presentación.

2.6 Declaración de Cumplimiento con NIIF para las PYMES

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2019, así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2019.

2.7 Otras Políticas de Contabilidad

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

2.8 Unidad Monetaria-

La moneda utilizada para la presentación y preparación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador.

A-1 Disponible en Caja y Bancos

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depositado a la vista en bancos de libre disponibilidad.

La Compañía incluye como efectivo y su equivalente de los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyo plazo no supere los 90 días, los mismos que además no tengan ninguna restricción.

El siguiente es un detalle del disponible:

	AÑO 2019	AÑO 2018
Caja Chica Eleven Villón		
Caja Chica Roxane Chevrolet	500.00	
Banco Pabenda 1114 108807034	30.00	
Banco Pabenda 1114 1180501137	127.82	
	657.82	
Total Caja y Bancos	1.336.88	

A-2 Cuentas y Documentos por Cobrar

En este rubro se registra las ventas a crédito, como crédito directo concedido, ventas con tarjetas de crédito y con cheque en garantía. Cuentas por cobrar comerciales. Se reconocen como tales la cartera de cuentas por cobrar a clientes originados en la venta de bienes. Son reconocidos cuando se ha cumplido con la entrega del producto y existe la seguridad razonable de que los flujos económicos serán obtenidos por la Compañía. Se mide por el monto nominal de la factura y, posteriormente, se mide disminuyendo la estimación para incobrables con cargo a resultados. Para determinar la provisión para cuentas incobrables, la Administración analiza el vencimiento de su cartera y las probabilidades de recuperación, los cargos se registran en gastos y los créditos se reversan contra la cartera.

A-2-1 Otras Cuentas por Cobrar

En estas Cuentas se registran los valores por cobrar de préstamos a funcionarios, empleados y otros valores pendientes de cobro.

Otras Cuentas Por Cobrar	AÑO 2019	AÑO 2018
Otras Ctas Por Cobrar Calula	700.00	

A-2 Total Otras Cuentas por Cobrar

	700.00	
--	---------------	--

A-3 Pagos Anticipados**A-3-1 Pagos Anticipados y Cuentas pendiente de Liquidar**

En este rubro se registran los valores por liquidar por anticipos y pagos efectuados, a proveedores y otros.

	AÑO 2019	AÑO 2018
Antepagos Proveedores, Arrendos		
Antepagos Proveedores	53.683.80	
	300.00	

A-3-1 Total Pagos Anticipados

	53.983.80	
--	------------------	--

A-4 Impuestos Corriente(Anticipados)**A-4-1 Impuestos Anticipados al IVA**

Corresponden a los impuestos corrientes, que la compañía tiene derecho a crédito tributario ya sea de IVA e impuestos a la renta.

	AÑO 2019	AÑO 2018
Crédito Tributario de IVA por Compras		
Crédito Tributario IVA Retenciones	11.262.79	

A-4-2 Total Impuestos Anticipados

	11.262.79	
--	------------------	--

A-4 Total Pagos Anticipados e impuestos

	65.246.59	
--	------------------	--

Total Activo Corriente

	67.283.48	
--	------------------	--

A-5 Activos Fijos

Los activos fijos se registran al costo de compra de adquisición, las depreciaciones se registran por el método de línea recta por cada rubro de activo fijo así de la siguiente manera sobre % del costo de Adquisición, de acuerdo con la vida útil estimada.

	Años	AÑO 2019	AÑO 2018
Maquinarías y Equipos	5 y/o 10		
Equipo de oficina	5 y/o 10		
Equipo de Computación	3 y/o 4		
A continuación se presenta un detalle			

A-5 Activos Fijos

Costos Adquisición	Costos Adquisición
--------------------	--------------------

Equipos de Computo	468.64	
Herramientas	6.982.02	
Maquinarias en Tránsito	51.977.07	
Instalación y Montaje de Maquinarias	13.955.66	
Instalación y Montaje Eléctricos	9.198.36	
Construcciones en Proceso	78.564.81	

Total Activos Fijos

	161.096.56	
--	-------------------	--

	Depreciación Acumulada de Activos Fijos		
	Total Activos Fijos	151,088.58	
A-6	Otros activos no corrientes		
A continuación se presenta un detalle			
	Otros activos No corrientes	AÑO 2018	AÑO 2019
	Depósitos en Garantías	800.00	
A-6	Total otros Activos	800.00	
	TOTAL ACTIVOS	229,276.64	
CUENTAS DE PASIVOS Y PATRIMONIOS			
Las Cuentas por Pagar a Proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por Pagar son registradas al valor de compra o contratación del servicio y su valor razonable.			
		AÑO 2018	AÑO 2019
P-1	Cuentas por Pagar		
P-1.1	Proveedores		
	Proveedores	9,379.71	
	Proveedores Locales	9,379.71	
	Total Proveedores	9,379.71	
P-1.2	Cuentas Por Pagar varios		
	Cuentas Por Pagar		
	Total Cuentas Por Pagar varios	-	
P-1	Total Cuentas Por pagar	9,379.71	
P-2	Obligaciones Fiscales por Pagar		
Las obligaciones fiscales representan los valores a pagar por retención en la fuente como agente de retención y percepción del IVA.			
		AÑO 2018	AÑO 2019
	Retenciones por pagar	1,308.13	
	Retenciones IVA por Pagar	741.31	
	Total Obligaciones Fiscales por Pagar SRI	2,049.44	
P-2	Obligaciones por pagar al IESS		
Son obligaciones con IESS, por retención de aportes individuales, prestaciones parafiscales e impositivos.			
		AÑO 2018	AÑO 2019
	Aportes Individuales personal 9.45 %		
	Aportes Patronal IESS	12.80	
	Total Obligaciones IESS	12.80	
P-4	Obligaciones Sociales por Pagar		
Son las Provisiones de beneficios sociales a trabajadores, para pagos futuros a según establecido por la normativa legal a trabajadores, y por el ministerio de relaciones laborales.			
		AÑO 2018	AÑO 2019
	Vacaciones por Pagar	15.00	
	Decimo tercio Sueldos por Pagar	25.00	
	Decimo Cuarto Sueldos por Pagar	118.20	
	Otras Obligaciones Sociales	905.00	
P-4	Total Obligaciones Sociales por Pagar	1,143.20	
	Obligaciones por pagar otros	1,563.44	
P-5	TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,833.15	
	PASIVO NO CORRIENTE		
P-6	Cuentas por Pagar a L.P	215,046.00	
	TOTAL DEL PASIVO	229,299.15	
P-7	Patrimonio de los Accionistas		
El capital Social está constituido por 2500 acciones ordinarias y nominativa con valor nominal de \$ 1 cada acción total emitidas y pagadas.			
		AÑO 2018	AÑO 2019
	Cuentas Patrimoniales		
	Capital Social	800.00	
	Aportes Para Futuro Aumento de Capital	200.00	
	Total Resultados Acumulados	9.89	
P-11	TOTAL PATRIMONIO NETO	1,009.89	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	229,276.64	

CUENTAS DE RESULTADOS Ingresos, Gastos y pérdidas

Principio de reconocimiento de resultados

Se registran utilizando el método de devengados o acumulados: los ingresos cuando se producen o causan y los gastos cuando se conocen, como lo establece el párrafo 25 de la NIC 1.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se produce que la los beneficios económicos futuros serán obtenidos por la Compañía y surgirá en el curso de las actividades ordinarias. Se mide al valor razonable de la contrapartida, por acuerdo entre las partes, los descuentos se negativos disminuyendo el ingreso.

De ingreso la venta se reconoce cuando se ha transferido al comprador todos los riesgos y ventajas derivadas de los bienes y el control de los mismos.

ER-1 INGRESOS		
Ingreso Por Suministro de Gastos	AÑO 2019	AÑO 2018
Otros Ingresos varios	5.754,90	
TOTAL INGRESOS	5.754,90	
ER-2 COSTOS DE VENTAS		
Los costos de ventas están relacionados directamente a venta, o son atribución y asociados a los bienes vendidos y		
Costos de materiales		
Costos de ventas		
Otros Costos de ventas		
ER-2 TOTAL COSTOS DE VENTAS		
ER-3 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5.754,90	

ER-4 GASTOS

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros a cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

GASTOS DE OPERACIÓN

	AÑO 2019	AÑO 2018
Salarios	1.000,00	
Beneficios Sociales	341,30	
Agencia Inmobiliaria	310,00	
Alquileres y Transportes	40,00	
Provisiones Operativas	90,00	
Asesorías Legales	100,00	
Otros Gastos varios	415,37	
Gastos de Salarios	520,37	
Gastos de Representación	32,24	
Alquileres y Suministros de Oficinas	105,20	
Provisiones Operativas	78,00	
Alquileres y Suministros de Oficinas	10,00	
Comunicaciones y Mantenimiento (Equipamiento)	2,04	
Otros Gastos Administrativos	9,90	
Impuestos Contribucionales	204,90	
Impuestos Personales	105,10	
Gastos Recaudados	438,00	
Gastos de Viajes	43,32	
Arrendamiento	410,10	
Gastos de Suministros	140,20	
Otros Gastos	900,00	
Otros Gastos (GNC)	12,00	

ER-4 TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN

ER-5 UTILIDAD NETA

IMPORTE DE LA UTILIDAD NETA

Los gastos operativos se reconocen como pasivos para los impuestos al pago del 15% de las utilidades netas de la sociedad antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

	AÑO 2019	AÑO 2018
10% Participación Trabajadores		
RESERVA LÍQUIDA		
El impuesto a la renta está calculado sobre la utilidad gravable, de conformidad con la tasa impositiva que para el periodo 2018 es el 20% y 2019, imponible a la renta por anticipado.		

ER-6 UTILIDAD LÍQUIDA

Nota Final: Los Resultados de operación son parte integral de los estados de resultados por los periodos terminados al 31 de diciembre de los años 2018 y 2019.


Mariana Chavez Romero
Gerente General


CPA Felix Chavez Morales
RNC # 1960