COMBI FRUIT CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- ANCECEDENTES.-

COMBIFRUIT CIA LTDA es una Compañía de Responsabilidad Limitada constituida en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, el día 02 de junio de 2010, aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 01 de julio de 2010. El objeto social es el desarrollo de actividades de producción y comercialización interna y externa de toda clase de productos alimenticios agrícolas y pecuarios.

Hemos elaborado el Estado de Resultados y obtenido el Balance General por el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2014 de COMBIFRUIT CIA LTDA. Como un informe a la situación financiera en que se encuentra la empresa por el ejercicio económico año 2014 que termina. Los estados financieros antes indicados fueron preparados bajo NIIF para PYMES, cuya implementación obligada por la Superintendencia de Compañías viene ya desde el año 2013.

Las Notas Explicativas a los Estados Financieros se limitan a presentar información contable y financiera que es la representación de las operaciones financieras - administrativas realizadas por el Gerente y Contador de la Compania, informan su gestión en la administración de los recursos económicos y financieros a fin de aclarar e indicar sobre determinadas cuentas y rubros específicos que en el Balance no se pueden identificar con claridad, además tienen como propósito informar sobre políticas y acciones ejecutadas para salvaguardar los recursos de la compañía durante el período de gestión.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la empresa son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, aprobadas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad publicadas en el Registro Oficial 291 del 5 de Octubre de 1999 y en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la práctica contable.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por COMBIFRUIT CIA LTDA en la preparación de los estados financieros:

3.- BALANCE GENERAL:

3.1. Bases de Presentación.- El balance general al 31 de diciembre del año 2014, fue preparado en aplicación a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad antes indicadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, normas y disposiciones legales tributarias ecuatorianas.

3.2. Estados Financieros en U.S. Dólares.- De conformidad a la Ley de Finanzas y control (LEY TROLE II) a partir de marzo del 2000 en el Ecuador todas las operaciones

comerciales se realizan en dolares americanos y los registros contables deben expresarse en dolares americanos, así como todos los informes de carácter económico.

3.3. A C T I V O S

El total de Activos de Latina de Transportes y Turismo Latitranstursa al 31 de diciembre del 2014 es de **USD $ 431.295,62** descompuesto en dos grupos de cuentas: Activos Corrientes y Fijos.

3.3.1. Activos Corrientes.- Constituyen todos aquellos bienes y valores que sirven para el desarrollo normal de las actividades y gestión de la compañía; **El saldo** de los al 31 de Diciembre del 2014 asciende a la cantidad de **US $ 276.451,92** equivalentes a más del 64 **%** con relación al total de activos que reflejan en el Balance General.

La composición y análisis de los principales rubros es:

CAJA Y BANCOS: saldo de **USD $ 612,29** según conciliaciones bancarias corresponden a las cuentas corrientes en los siguientes bancos:

Disponible en caja y cheques	USD $ 612,29
Banco Pichincha Cta/Cte	-0-

CUENTAS POR COBRAR: USD $ 260.203,21, en este rubro constan los valores por cobrar correspondientes a las actividades operacionales de la empresa y son:

Clientes personas naturales	USD $ 15.619,83
Clientes Empresas Nacionales y del Exterior	235.918,95
Otras Cuentas por cobrar	8.164,43
Garantía Proveed. Persona Natural	500,00
(-) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	**USD $ (17.378,31)**

CUENTAS POR COBRAR CREDITO TRIBUTARIO.- USD. $ 24.197,73, corresponden al Crédito tributario del IVA, Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta correspondientes por compra de insumos agrícolas en especial para el giro del negocio, y son:

Crédito Tributario del IVA.	USD $ 21.653,04
Crédito Tributario Retenciones en la Fuente Impuesto Renta	2.544,69

INVENTARIOS.- Constituye la existencia materiales, suministros y biológicos por **USD $ 8.817,00.**

3.3.2.- Activos Fijos.- Este rubro constituye el **31%** del total de Activos de la compañía, este grupo esta conformado por Instalaciones, Equipo de cómputo, Maquinaria y Equipo agrícola sumando el monto total de Activos Fijos a diciembre 31 del 2014 es de **USD $ 135.279,31.**

Así mismo podemos observar una **depreciación acumulada** por la suma de **USD $ 74.435,61**; lo cual a su vez nos arroja un activo Neto por USD $ 60.843,70.

3.3.3.- Cuentas de Orden.- Este rubro acumula la suma de **USD $ 94.000,00,** que corresponde a garantías entregadas a Laad Américas NV por $ 80.000,00 y $ 14.000,00 entregada al Arrendador de una finca en Valencia.

3.4. PASIVOS

Constituyen todas las obligaciones (deudas) contraídas por la compañía por efecto de las operaciones financieras, el saldo al 31 de diciembre del 2014, por Pasivos y Patrimonio, está conformado por los siguientes rubros:

3.4.1.- Pasivos Corrientes.- Constituyen las deudas y obligaciones que la empresa tiene en un plazo máximo de un año, a la fecha del balance el monto es de **US $ 465.995,59** que representan a más del 83% de la totalidad de los pasivos de la empresa, descompuesto con los siguientes saldos:

CUENTAS POR PAGAR.- El valor es **USD $ 65.320,22** este rubro constituye el valor pendiente de pago a proveedores y acreedores de la empresa por diversos conceptos.

OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR.- Suman **USD $ 4.478,06** está conformado por: Impuestos a la Renta del ejercicio y Retenciones en la Fuente por pagar a diciembre 31 del 2014:

- Impuesto a la Renta del Ejercicio	USD $ 4.315,31
- Retenciones en la Fuente Impuesto Renta	162,75

OBLIGACIONES POR PAGAR IESS.- Constituyen planillas de aportes IESS pendientes de pago al 31 de diciembre del 2014, el saldo adeudado es de **USD $ 12.701,50.**

OBLIGACIONES PATRONALES Y PROVISIONES LABORALES.- De acuerdo a las normas y principios contables, todos los gastos generados deben durante el ejercicio contable deben ser provisionados, en esta cuenta constan los Sueldos y provisiones por concepto de remuneraciones adicionales que suman **USD $ 124.545,99** así:

Remuneraciones por pagar	USD $ 784,82
Décimo tercer sueldo	12.445,60
Décimo cuarto sueldo	7.864,20
Vacaciones	6.107,33
Fondos de Reserva	9.077,06
Indemnizaciones por pagar	2.655,09
Otras remuneraciones por pagar	81.077,96
Participación 15% Trabajadores	3.536,93
Jubilación Patronal	816,00
Desahucio	181,00

OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Son obligaciones diversas que **totalizan USD $ 258.949,82**; en este rubro consta las cuentas por pagar relacionadas y créditos del exterior (LAAD AMERICAS NV).

CUENTAS DE ORDEN.- Corresponde a las **Garantías** entregadas por **USD & 94.000,00;** a LAAD AMERICAS por USD $ 80.000,00 y al Arrendador de la finca de Valencia por USD $ 14.000,00.

3.5. PATRIMONIO

El Patrimonio está constituido por el capital aportado por cada uno de los accionistas, este valor se incrementa con las reservas legales, reservas de capital por superávit de valoración

de activos fijos y las Reservas para futuras capitalizaciones, el saldo a diciembre 31 del 2014 es de **USD $ 1.000,00.**

3.5.1.- Capital social y Reservas.- Constituyen los derechos en acciones que tienen aportado cada uno de los accionistas en la empresa y las Reservas que ha generado la compañía en cada uno de los ejercicios económicos desde su constitución hasta diciembre del 2014.

Al 31 de diciembre del 2014 el Capital y Reservas suman un total de **USD $ 1.000,00**; descompuesto con los siguientes saldos.

3.5.2.- Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores.- Esta cuenta registra todas las pérdidas acumuladas por la compañía COMBIFRUIT CIA LTDA desde su constitución hasta el 31 de diciembre del 2014, asciende a **USD $ -143.265,12**, tal como constan en los Estados Financieros.

3.5.3.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ.- Los resultados acumulados por la adopción de NIIF por primera vez ascienden a la cantidad de **$ -2.162,15.**

3.5.4.- Utilidad del Ejercicio 2014.- Como Resultado de las operaciones económico - financieras de la compañía, en el año 2014, una vez que fueron deducidos el 15% de participación Trabajadores, pago del 22% impuesto a la Renta, la compañía generó una UTILIDAD LIQUIDA de **USD $ 15.727,30**. Tal como consta en el Estado de Resultados que a continuación se detalla.

4.- ESTADO DE RESULTADOS

Informa sobre las operaciones financieras efectuadas por la empresa durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, este balance representa los valores de INGRESOS recibidos por la compañía por concepto de rentas generadas de la actividad operacional, así como COSTOS Y GASTOS por valores pagados por concepto de gastos para obtener, mantener o mejorar los ingresos de la compañía durante el período.

4.1. Reconocimiento de los Ingresos.- Los ingresos se reconocen de acuerdo a las actividades ejecutadas por la compañía de conformidad al objeto de constitución, se reconocen dos tipos:

Ingresos operacionales por ventas a nivel nacional y ventas de exportación; y,
Otros ingresos eventuales

4.1.1.- Ingresos Operacionales.- Tienen relación directa con las actividades de carácter operacionales cuya finalidad es obtener excedentes y corresponden a las ventas de papaya hawaiana, tanto al mercado local nacional así como a la exportación, durante el año 2014 el monto de Ingresos obtenidos por este rubro es **USD $ 389.971.67**, descompuesto de la siguiente manera:

- Ventas locales al mercado nacional	USD $	65.286,55
- Ventas netas de exportación		358.039,84
- (-) Devolución en ventas de exportación		-33.354,72

4.1.2.- Otros Ingresos eventuales.- Constituyen valores aportados por los accionistas para el desarrollo de actividades de administración y gestión de la empresa; durante el año 2014 se ha registrado por el valor de **USD $ 1.440,00.**

4.2. Control y Registro de los Costos y Gastos.- Los costos y gastos de la Compañía se reconocen de conformidad a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, deducciones reconocidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sistema de control interno es decir aquellos gastos y desembolsos que sirven para obtener, mantener y generar los Ingresos de la empresa, se reconocen dos grupos:

- Costos Operacionales de producción ventas; y,
- Gastos de Administración y Financieros.

4.2.1.- Costos y Gastos Operacionales.- En este rubro se registran todos los costos relacionados con las actividades desarrolladas en la producción, comercialización y venta de la papaya hawaiana de la empresa, durante el período del 2014 el Costo de Ventas es de **US $ 239.351,85.**

4.2.2.- Gastos de Administración y Financieros.- En este rubro se ha considerado todos los pagos y desembolsos efectuados para mantener las actividades de la Compañía y pagos relacionados con la parte administrativa para el funcionamiento de la empresa donde constan los sueldos al personal administrativo, gastos por personal directivo, servicios de comunicación, servicios de terceros, depreciación de activos fijos de la unidad administrativa y diversos gastos, el monto total de este rubro asciende a **US $ 128.480,28.**

4.3.- Resultados del Ejercicio.- Como tercer grupo del Estado de Pérdidas y Ganancias se encuentran los resultados obtenidos como producto de las operaciones (UTILIDAD O PERDIDA) del ejercicio de la empresa durante el año 2014 la **Utilidad del Ejercicio** es de **US $ 23.579,54,** de este valor se encuentran deducidos los siguientes rubros de acuerdo a la Ley, así:

TOTAL INGRESOS	**USD $**	**391.411,67**
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**(367.832,13)**
UTILIDAD DEL EJERCICIO:	**USD $**	**23.579,54**
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		(3.536,93)
UTILIDAD NETA:		**20.042,61**
(-) IMPUESTO CAUSADO		(4.315,31)
=UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO 2014		**15.727,30**

El valor de Utilidad liquida de **USD $ 15.727,30** está registrado en la cuenta **Utilidad del Ejercicio 2014** y será objeto de distribución como dividendos a los accionistas por año 2014, salvo el caso que en Junta General de Accionistas decidan mantenerlo en **Utilidades No distribuidas** para ser capitalizadas de conformidad con la Ley de Compañías del Ecuador.

OBSERVACIÓN.- Estos valores están sujetos a revisión del Servicio de Rentas Internas y si por determinación tributaria se modifican existe mínimo riesgo por cuanto no se ha considerado los ingresos exentos y gastos no deducibles por efectos tributarios.

Ricardo Yallico Y.
Contador Reg. # 170111234