

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

DESHIDRATADORA SALCEDO FRUIT FRUITLANDVI CIA. LTDA., es una empresa que se dedicará de manera principal a la producción, comercialización y exportación de frutas deshidratadas, constituida mediante escritura pública No. 20150901016P12706, del 28 de julio del 2015, de la Notaría Décima Sexta del cantón Guayaquil, con Registro Mercantil N° 15 del Cantón Vines y Expediente 703911 en la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros del Ecuador.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros

a) Período Contable

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

b) Unidad Monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por FRUITLANDVI es el dólar americano.

c) Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes.

d) Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

e) Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo

Durante el ejercicio 2016 no se presentó limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

3. Principales Políticas y Prácticas Contables

a) Políticas Contables Básicas

La Empresa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y demás decretos regulatorios, aplica el sistema de causación (devengado); según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se causan, independientemente de que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.

El estado de flujos de efectivo es elaborado utilizando el método directo.

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa cuenta con los siguientes saldos bancarios:

Institución Financiera	Valor en cuenta \$
Banco de Pichincha cta. Ah. # 2202677141	1.058,09
Banco de Pichincha cta. cte. # 2100112685	2.351,29
	3.409,38

c) Deudores

Los deudores representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales de la Empresa tales como i) Prestación de servicios y venta de bienes a crédito; ii) Uso de activos por parte de terceros cuyo pago de la retribución se recibe a crédito; iii) Dineros entregados en mutuo a terceros, empleados o accionistas, iv) Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes o de servicios o el pago de impuestos, v) Pagos efectuados por la Empresa por cuenta de terceros y vi) cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas y todos aquellos conceptos que representen para la Empresa flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son determinables.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- i) Que el servicio o bien haya sido entregado a satisfacción del deudor,
- ii) Que el valor sea cuantificable,
- iii) Que sea probable obtener el recaudo de dichos dineros o su aplicación.

El 1 de julio del 2016, el cliente único Agroapoyo canceló su deuda de la siguiente manera:

Cédula Agroapoyo	Valor en cuenta \$
Facturación de mango deshidratado	57.730,55
(-) Nota de crédito por multa de calidad	10.391,49
	47.339,06

Parte del valor recibido fue abonado a la Cuenta por Pagar del Sr. Benigno Ávila.

d) Inventarios

Los inventarios se registran al costo.

Se registran como inventarios las materias primas, los repuestos, suministros y otros elementos utilizados para la producción.

Los mismos son valorados con base en el método FIFO.

Los inventarios considerados obsoletos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del período.

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa cuenta con los siguientes saldos:

Inventario	Costo \$
Bandejas plásticas	20.121,00
Utensilios	607,55
Mango deshidratado	14.988,54
	35.717,09

e) Propiedades, planta, equipo y depreciación

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo.

Las diferencias por pérdida o ganancia en la venta o baja de los mismos, se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado según el método de línea recta, con base en la siguiente vida útil probable de los activos:

Clase de Activo	Vida útil (años)	% de depreciación
Muebles y enseres	10	10
Maquinarias, equipos de oficina e instalaciones	10	10
Edificios	20	5
Vehículos, equipo de transporte	5	20
Equipos de computación	3	33

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa cuenta con los siguientes activos:

Activos	Costo \$
Equipos quemadores para horno de deshidratación	3.300,00
Balanzas para área de descarga y pelado	70,25
Selladora para área de empaque	32,01
Instalación de motor para horno de deshidratación	15.216,24
Bandejas para horno	6.000,00
Coches para horno	5.000,00
Instalación eléctrica y A/A	6.338,84
	35.987,34

f) Cuentas por pagar

Representan obligaciones a cargo de la Empresa, originadas en bienes o servicios recibidos.

También incluye los recursos recibidos por parte de terceros con una destinación específica.

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa mantiene las siguientes obligaciones por pagar:

i. Socio Humberto Salcedo

Tipo de obligación	Valor \$
Aporte para pago de suministros y adecuaciones necesarias para inicio de actividades	70.856,69

ii. Obligaciones con terceros

Tercero	Tipo de obligación	Valor \$
Edmundo Estévez	Aporte para compra de equipos	49.391,00
Benigno Ávila	Aporte para pago de suministros y adecuaciones necesarias para inicio de actividades	2.623,82
		52.014,82

g) Obligaciones con organismos de control

Constituyen las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas; Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y con cualquier otro ente de regulación tributaria o societaria.

h) Capital Social

Está constituido de la siguiente manera:

Socio	% Aportación	Valor Aportación \$
Humberto Salcedo	90	450
Cindy Salcedo	2	10
Stalyn Salcedo	2	10
Zully Salcedo	2	10
Kriss Salcedo	2	10
Steven Salcedo	2	10
		500

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen durante el período contractual o cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación.

i. Los ingresos del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 corresponden a:

Ingresos por:	Ingresos \$
Intereses generados de la cuenta de ahorro en el Banco del Pichincha	10,01
Venta de Mango deshidratado	47.339,06

iii. Al 31 de diciembre del 2016 la empresa utilizó los fondos disponibles en los siguientes gastos más representativos:

Desembolsos en:	Gastos \$
Remuneraciones y beneficios sociales	11.454,96
Servicios Básicos	3.401,40

El resultado del ejercicio impositivo 2016 antes de utilidad a trabajadores e impuestos ha originado una utilidad de **\$3.004,61**

j) Conciliación Tributaria

(=) Utilidad antes de utilidad a trabajadores	\$3.004,61
(-) 15% Utilidad a trabajadores	\$ 450,69
	\$2.553,92
(+) Gastos no deducibles	\$1.624,83
(=) Base Imponible	\$4.178,75
(=) 22% Impuesto a la Renta	\$ 919.33
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 312.32
(-) Retenciones	\$ 580,03
Total a Pagar 2017	\$ 26.98

k) Dividendos a Socios

Los valores a dividir entre los socios da un total de **\$1.552,87**; de acuerdo a lo indicado por el Directorio, los socios han decidido no realizar la distribución de utilidades de este ejercicio fiscal.