

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

1. Información General

Global Fresh del Ecuador S. A. fue constituida el 05 de noviembre del 2015 ante el Notario Cuadragésimo Primero del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil. Con fecha 26 de noviembre de 2015 se inscribió ante el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil. Su actividad principal es la compra al por mayor de fruta en estado natural.

2. Bases de Elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Entidades (NIIF Completas). Están presentados en la unidad monetaria (dólar).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF Completas exige la determinación y aplicación de Políticas Contables.

3. Principios y Políticas Contables y Criterios de Valoración

Base para la Elaboración de Estados Financieros

Los Estados Financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2019, y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los Estados Financieros.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los Estados Financieros se reconocen cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas y documentos por cobrar, no relacionados locales y otras cuentas y documentos relacionados y no relacionados locales.

Deterioro de cuentas y otras cuentas por cobrar

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetivo de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente el resultado una pérdida por deterioro del valor.

Moneda de circulación nacional y moneda de presentación

De acuerdo con lo establecido en la sección 30 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Conversión de la moneda extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se considerarán “moneda Extranjera”.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo, los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valor altamente líquido, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de 3 meses o menos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	dic-19	dic-18
<u>BANCOS LOCALES</u>		
Pichincha Ahorro # 2202867345	6.200,00	5.400,00
Bolivariano Cta. Cte. # 0045023750	678,93	652,38
Bolivariano Ahorro # 0841281945	35.960,00	35.960,00
Pichincha Cta. Cte. #. 0045023750	3.701,29	3.575,27
TOTAL	46.540,22	45.587,65

Deterioro de Cuentas y otras cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del valor.

La compañía ha realizado registro en cuentas por cobrar accionista valor que corresponde a Compras de Fruta Bonificación DG 19120008 de \$ 378.569,18, el mismo que autorizó mediante memorándum con fecha 30 de diciembre del 2019, para nivelar gastos dentro de la empresas como consecuencia de competencia de precio en mercado internacional.

Activos Financieros

Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales y otras cuentas y documentos por cobrar relacionados y no relacionados locales.

ACTIVOS FINANCIEROS	dic-19	dic-18
<u>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</u>	143.078,72	967.948,25

Clientes del Exterior	126.337,22	966.044,51
Goodfarmer Foods Shanghai .	0,00	51.977,18
Rvi Russian Venture investments	126.337,22	253.756,51
Terminal Barnaul	0,00	4.740,85
Ooo Terminal Barnaul	0,00	87.567,86
Fyffes Fruit Imports LLC	0,00	540.169,53
Quiza Puh Krystyna Szatkowska	0,00	5.312,89
Comercializadora De.	0,00	5.575,87
Chiquita Europe B.v	0,00	13.459,40
Premium Product Ltd	0,00	3.484,42
 Otras cuentas por cobrar	 16.741,50	 1.238,18
Prestamo Productores	7.067,98	0,00
Anticipos Productores	0,00	0,00
Prestamos Empleados	9.673,52	775,60
Anticipos a empleados	0,00	436,68
Valores por cobrar a empleados	0,00	25,90
 Anticipos a Proveedores		
Anticipos a proveedores varios	0,00	665,56

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS

Otras cuentas por cobrar relacionados	2.385.271,69	1.172.146,18
Fruta del Mar	0,00	29,40
Frutiboni S.A	2.384.711,69	500.602,21
Frutas Andinas del Ecuador S.A FRUANDOR	0,00	609.606,71
Transgeokars S.A	0,00	13.919,88
Prestamo a Faec	0,00	47.987,98
Teapott S.A.	560,00	0,00
 TOTAL	 2.385.271,69	 1.172.143,18

Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y su valor neto de realización. El costo se determina por medio del costo promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas directos. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuidos por motivos como los citados precedentemente.

La compañía ha realizado ajuste de inventarios por pérdidas durante el periodo 2019.

INVENTARIOS	dic-19	dic-18
Inventario de mercadería		
Bodega General		
Materiales e Insumos	128.181,31	0,00
Materiales en Poder de Terceros	5.340,73	114.243,62
TOTAL	133.522,04	114.243,62

Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento y medición.

Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las maquinarias y equipo se reconocen como activo si es probable que se derive de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable; las pérdidas por deterioro, de aplicarse se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor a los resultados del ejercicio.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo pueda ser determinado de manera fiable.

Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, así:

	PORCENTAJE
Edificios	5%
Plantaciones productoras	5%
Equipos	10%
Instalaciones	10%
Muebles, equipos y enseres	10%
Equipo de cómputo	33.33%
Vehículos	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad plantaciones y equipos.

El Rubro Vehículos está conformado por equipos para la transportación de producto y movilización del personal.

La empresa no tiene Vehículos de su propiedad registrado al 31 de diciembre de 2019.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Proveedores Locales No relacionados

El rubro corresponde al crédito otorgado por los proveedores de Banano y de Materiales para embalaje y protección del producto y otros.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-19	dic-18
Cuentas y Documentos por Pagar	804.576,00	2.374.049,96
Cuentas Por Pagar - Proveedores	508.119,45	810.049,22
Cantos Guanga Cynthia Elizabeth	0,00	2.336,40
Distribuidora de Pla Displástico S.A.	15.910,71	32.153,75
Espinoza Parra Ezequiel Teófilo	14.836,37	9.693,28
Industria Cartonera Palmar, Incarpalm	148.032,16	148.032,16
Industria Cartonera S.A.	0,00	173.249,54
Jaiac S.A.	0,00	2.635,38
Ordoñez Campoverde Brenda Carolina	7.600,00	0,00
Papelera Nacional S.A.	248.002,42	328.810,64
Plasticforts S.A.	5.630,62	0,00
Real Rosero Liliana Marjorie	7.120,57	0,00
Risk Protection Risk S.A.	12.830,16	12.830,16
Rivera Hurtado Marcelo Iván	5.132,16	7.654,18
Supralive S.A.	10.859,04	11.953,98
Transgeokars S.A.	0,00	32.871,19
Yilport Terminal Ope (yilportecu) S.A.	6.065,37	0,00
Otros Proveedores Locales	26.099,87	47.828,56
Cuentas por Liquidar Inventarios	14.662,44	0,00
Jaiac S.A.	2.250,00	0,00
Espinoza Parra Ezequiel Teófilo	4.251,00	0,00
Titadsu S.A.	6.870,00	0,00
Otras Cuentas por Liquidar	1.291,44	0,00
Liquidaciones de Fruta	281.746,71	1.564.000,74

Agroaereo Fruit Expo S.A.	0,00	9.220,22
Agroaereo S.A.	0,00	17.712,92
Aguirre José	5.056,68	83.520,27
Armas Salazar Nancy Germania	66.595,80	41.523,98
Armas Sánchez Fausto	0,00	53.069,80
Asopronsur	35.010,40	0,00
Asociación Agropecuaria Unidos por la Esperanza	25.831,62	51.590,66
Asociación de Produc Asopروفut	0,00	44.122,00
Batallas Córdova Cleiner Leomarine	10.009,69	68.135,30
Bravo Mendoza Washington	28.671,60	149.906,05
Calle Azuero Simón	0,00	14.773,60
Chica Campoverde Ron	7.016,75	77.552,60
Comercializadora de Comesur Cia. Ltda.	5.721,48	0,00
Espinosa Hoyos Fanny Yolanda	14.313,37	73.414,59
Exportbanfruit S.A.	19.062,16	0,00
Firesky S.A	0,00	92.588,26
Fuertes Bonilla Bautista Rafael	0,00	16.334,21
Granda Bravo Digno F	0,00	15.221,89
Granda José	0,00	47.157,96
Grupo Vilema	27.916,48	0,00
Huaraca Criollo Martha Marilú	0,00	15.323,29
Labre Iván	0,00	13.518,85
Labre López Milton Harb	0,00	73.598,84
Labre Morales Luis R	0,00	7.603,91
Labre Valero Christi	4.946,74	0,00
Larrea Taleb Juan Antonio	0,00	12.665,09
León Barros Bella Olinda	0,00	16.469,33
Mite Landin Gonzalo	0,00	35.651,54
Olvera Byron	3.424,80	12.916,30
Parra Largo Manuel Mecías	4.944,89	28.767,93
Parra Luis	0,00	39.352,09
Peñaranda León Dennys Eugenia	5.586,51	32.175,63
Peñafiel Gallo Wilson Bolívar	2.640,23	103.533,41
Rivera Augusta Soledad	0,00	43.261,86
Simbana Pérez María Nieves	0,00	25.343,43
Soto León Luis Smeling	0,00	33.709,28
Suárez Echeverría Julio Cesar	3.275,06	38.557,96
Truisfrut S.A	0,00	71.737,13
Vilema Caysaguano Galo Cirilo	0,00	17.813,82
Yanqui Bravo Santiago Ricardo	0,00	14.255,17
Zambrano Marcos	0,00	37.150,98
Otros Liquidación Frutas	11.722,45	34.750,59
Otras Cuentas por Pagar	47,40	0,00

Caja chica y Otros Reembolso	47,40	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR		
RELACIONADOS	1.430.992,05	0,00
Proveedores Locales	10.764,52	0,00
Frutas Andinas del Ecuador S.A FRUANDOR	6.174,00	0,00
Transgeokars S.A.	4.590,52	0,00
Liquidación de Fruta		
Frutas Andinas del Ecuador S.A FRUANDOR	129.824,46	0,00
Otras cuentas por pagar	1.290.403,07	0,00
Frutiboni S.A.	8,72	0,00
Frutas Andinas del Ecuador S.A. Fruandor	1.290.394,35	0,00
TOTAL	2.235.568,05	2.374.049,96

Beneficios a empleados

Beneficios post empleos. La legislación laboral estable la constitución de una reserva por jubilación patronal que se liquidará cuando los empleados hayan cumplidos más de 25 años continuos o discontinuos trabajando para el mismo patrono; sin embargo sus provisiones son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen con más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años, caso contrario la reserva no sirve para la deducibilidad de los ingresos.

Así también de acuerdo con las disposiciones del código de trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o empleado, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Beneficios a corto lazo

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, así también la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devenga.

Transacciones con partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales. Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes principalmente de la venta de caja de banano al exterior en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

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.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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.

Impuesto a la renta único a la actividad bananera

Los ingresos provenientes de la venta y exportación de banano estarán sujetos al impuesto a la renta único, este porcentaje variara en función al número de cajas vendidas semanalmente.

Créditos Tributarios

Este Rubro corresponde al IVA cobrado en todos los materiales para embalaje y protección del producto, y solamente puede rebajarse si las ventas estarían gravadas con IVA, lo que no ocurre por ser Ventas tarifa 0% (Exportaciones).

Igualmente ocurre por el impuesto a la renta único, que se envía al gasto y en caso de que genere una pérdida para la empresa pasarían a ser un costo para los accionistas.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se calcula según las tasas impositivas que se espere aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa. La compañía reconocerá un activo o pasivo diferido, sólo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa contable vigentes.

4. Capital Social

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 eran de \$800.00, según escritura pública celebrada el 26 de noviembre de 2015 ante el notario público N° 41 Xavier Larrea Nowak el capital suscrito y pagado a un valor de \$800.00, el cual está compuesto de 800 acciones con un valor nominal de \$1.00 que están pagadas.

Guayaquil, 11 de Mayo del 2020



Ing. Julián Díaz Díaz
Gerente General



Ing. Fabricio Uribe Mantilla
Contador