NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA AMBAFRUITS S.A., está constituida en el Ecuador desde el año 2016 y su actividad principal es la exportación y venta al por mayor y menor de banano.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ESTADOS DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera-NIIF.

BASES DE PREPARACIÒN

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses (Nota 1).

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son registradas a su valor razonable, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la (Nota 2).

INVENTARIOS

Están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización (Nota 3).

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la perdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados cada año, según análisis previo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración (Nota 4).

METODO DE DEPRECIACION, VIDAS UTILES Y VALORES RESIDUALES

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Edificios e instalaciones	10 – 20
Equipos de oficina	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La compañía considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación

RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y EN ASOCIADAS.

La compañía no tiene inversiones en subsidiarias ni compañías asociadas.

OBLIGACIONES BANCARIAS.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de las transacciones incurridas. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo (Nota 6).

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las Notas 5 y 6.

IMPUESTOS.

El gasto por impuesto a la renta anual representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

IMPUESTOS CORRIENTES.

Se calcula sobre la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales al final del cada periodo.

IMPUESTOS DIFERIDOS.

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargas esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido el derecho de compensarlo.

PROVISION PARA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Aún no hay necesidad de establecer provisiones de algún tipo de activos y pasivos contingentes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACIONES POR DESAHUCIO.

Durante este periodo la empresa ha tenido un impulso muy significativo de las actividades de exportación y su tendencia se mantiene hasta la actualidad, contamos con 4 personas con menos de 10 años laborando en la compañía, razón la cual por normas legales vigentes no aplica la provisión de jubilación patronal ni de bonificaciones por desahucio.

PARTICIPACION DE TRABAJADORES.

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Este beneficio se calculó con una tasa del 15% de las utilidades del ejercicio de acuerdo a disposiciones legales vigentes.

RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificaciones o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.

Los ingresos ordinarios de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los bienes y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes y en servicios cuando estos se prestan a los clientes (Nota 7).

COSTOS Y GASTOS.

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya

realizado el pago (Nota 7).

COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar de largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Las cuentas por cobrar a largo plazo con terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del esto (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subyacentes.

DETERIORO DE ACTIVOS

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algun indicio que los referidos activos hubieren sufrido una pérdida por deterioro. En caso de exista se realiza una estimación del importe recuperable del activo.

Durante el año 2019, La Cía. COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA AMBAFRUITS S.A., no ha reconocido perdidas por deterioro en sus activos.

Nota 1	2019	2018	Variación	%
Efectivo y equivalente al efectivo	56.426,97	6.627,00	49.799,97	7,51

Nota 2	2019	2018	Variación	%
Clientes no relacionados, locales y del exterior	221.991,46	143.254,00	78.737,46	0,55

Nota 3	2019	2018	Variación	%
Materia Prima en bodega	24.836,08	73.640,99	-48.804,91	-0,66

Nota 4	2019	2018	Variación	%
Activos fijos materiales				
Muebles y enseres	1.831,68	1.588,14	243,54	0,15
Equipos de Oficina	87,05	87,05	0,00	0,00
Equipos de computación	434,46	434,46	0,00	0,00
(-) Depreciación acumulada	-377,51	-27,69	-349,82	12,63

Nota 5	2019	2018	Variación	%
Proveedores	260.538,05	215.949,00	44.589,05	0,21

Nota 6	2019	2018	Variación	%
Acreedores varios a C/P.	29.161,90	23.245,00	5.916,90	0,25

Nota 7	2019	2018	Variación	%
Ventas	3.645.883,23	2.066.949,00	1.578.934,23	0,76
Costos	2.976.362,23	1.550.970,00	1.425.392,23	0,92
Gastos	643.341,41	486.652,90	156.688,51	0,32

C.P.A. ANTONIO RICAURTE M.
Contador General