

EXPORTADORA PALACIOS & PALACIOS EXPOFRUTAL S.A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2019

Referencia	Nota 01
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Identificación de los estados financieros: La Compañía EXPORTADORA PALACIOS & PALACIOS EXPOFRUTAL S.A. fue constituida mediante escritura pública de fecha 12 de Noviembre del 2018; inscrita en el Registro Mercantil, el día 27 de Noviembre del 2018 bajo registro N°. 442, cuyo domicilio en Machala, La Providencia, Avenida 25 de Junio, S/N. Su actividad principal es la venta al por mayor de banano y plátano.</p>
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente: (a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social). (b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
Referencia	Nota 02
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES: Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p>
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.</p>
Referencia	Nota 03
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>Políticas Contables: Inventarios: Los inventarios de mercadería y producto terminado en almacén se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.</p>

<p>Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14</p>	<p>Cuentas y Documentos por cobrar: Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Los instrumentos de deuda (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>
	<p>Activos Financieros: Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),</p>	<p>Propiedad, Planta y Equipo: La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que por lo general supere los \$ 300,00.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi</p>	<p>Depreciación Acumulada: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.</p>
<p>Sección 23 Párrafo 23.3</p>	<p>Ingresos de Actividades Ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. Así también en el momento de reconocer el ingreso se registra el costo de la venta.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.27</p>	<p>Activos Intangibles Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</p>

Sección 18
Párrafo
18.25

Deterioro de los Activos Intangibles
En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.
El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Sección 29
Párrafo 29.3

Impuesto a las Ganancias:
El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.
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.

Reserva Legal
La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el diez por ciento de las utilidades netas y el límite máximo de dicha reserva será el 50% del capital social.

Referencia **Nota 04**

Sección 7
Efectivo y
Equivalente
s:
Párrafo 7.2

Equivalentes al efectivo
La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2019
Efectivo y Bancos	\$ 9.858,01
Total	\$ 9.858,01

Sección 7
Efectivo y
Equivalente
s:
Párrafo 7.2

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Referencia	Nota 05
------------	---------

Sección 8 Párrafo 8.3	<p>Cuentas y Documentos por Cobrar: Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Año</th> <th style="text-align: center;">2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Cuentas por Cobrar Clientes</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.615,54</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL CUENTAS POR COBRAR</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.615,54</td> </tr> </tbody> </table> <p>El saldo de cuentas por cobrar clientes es producto de los créditos otorgados hasta el 31 de Diciembre del 2019, y generalmente la cartera no sufre un deterioro.</p>	Año	2019	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 2.615,54	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.615,54
Año	2019						
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 2.615,54						
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.615,54						

Referencia	Nota 06
------------	---------

Sección 8 Párrafo 8.3	<p>Inventario de Suministros y Materiales El inventario corresponde a los Suministros y Materiales a ser consumidos ...</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Año</th> <th style="text-align: center;">2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Inventario de Suministros y Materiales</td> <td style="text-align: right;">\$ 40.800,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$ 40.800,00</td> </tr> </tbody> </table>	Año	2019	Inventario de Suministros y Materiales	\$ 40.800,00	Total	\$ 40.800,00
Año	2019						
Inventario de Suministros y Materiales	\$ 40.800,00						
Total	\$ 40.800,00						

Referencia	Nota 07
------------	---------

Sección 8 Párrafo 8.3	<p>Propiedad, Planta y Equipo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Vehículos</th> <th style="text-align: center;">Equipo de Computo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Costo al 01/enero/ 2019</td> <td style="text-align: right;">\$ 34.000,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Adiciones–Compras</td> <td style="text-align: right;">\$ 00,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ventas –Baja</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">31/diciembre/2019</td> <td style="text-align: right;">\$ 34.000,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 843,11</td> </tr> </tbody> </table>		Vehículos	Equipo de Computo	Costo al 01/enero/ 2019	\$ 34.000,00	\$ 0,00	Adiciones–Compras	\$ 00,00	\$ 0,00	Ventas –Baja			31/diciembre/2019	\$ 34.000,00	\$ 843,11
	Vehículos	Equipo de Computo														
Costo al 01/enero/ 2019	\$ 34.000,00	\$ 0,00														
Adiciones–Compras	\$ 00,00	\$ 0,00														
Ventas –Baja																
31/diciembre/2019	\$ 34.000,00	\$ 843,11														

Depreciación acumulada

Costo al 01 enero de 2019	Vehículo	Equipos Computo
Depreciación Acumul. 01/enero/2019	-\$ 0,00	-\$ 0,00
Depreciación anual 2019	-\$ 2.266.67	-\$ 281,04
Venta – Baja de Activos	- \$ 0,00	-\$ 0,00
Importe en libros 31 diciembre de 2019	- \$ 2.266,67	\$ 281,04

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Referencia**Nota 08****Otros Activos no Corrientes**

Otros Activos no Corrientes	2019
Otros Activos No Corrientes	\$ 251,76
Total	\$ 251,76

Son valores que serán cancelados en el siguiente periodo.

Referencia**Nota 09****Cuentas y documentos por pagar:**

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por los gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

Sección 11
Párrafo
11.50
Literal d.

	2019
Cuentas Por Pagar Proveedores	\$ 13.424,80
Liquidaciones por Pagar Productores	\$ 67.338,54
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$ 80.763,34

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 30 días.

Referencia	Nota 10
------------	---------

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria	2019
Retenciones Impuesto a la Renta e Iva	\$ 798,77
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 558,09
TOTAL	\$ 1.356,86

Son retenciones por Impuesto a la renta e Iva por pagar que se realizaron por las compras y se liquidarán el Enero del 2020 y el impuesto a la renta que se liquidará con la declaración en el mes de Abril 2020.

Referencia	Nota 11
------------	---------

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los aportes ,fondos de reserva y préstamos quirografarios correspondientes a las planillas del mes de Diciembre y que serán cancelados en Enero del 2020

	2019
Aporte Personal por pagar	\$ 37,96
Aporte Patronal por Pagar	\$ 44,77
IECE-SETEC	\$ 4,02
Fondos de Reserva	\$ 33,47
TOTAL	\$ 120,22

Referencia	Nota 12
------------	---------

Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2019
Décima tercera Remuneración	\$ 33,47
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 333,30
Utilidades por Pagar	\$ 445,74
TOTAL	\$ 812,51

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2019 incluyendo utilidades del año que corresponde al 15 % a los trabajadores.

Referencia	Nota 13
------------	---------

Sección 6	Capital Social :		
	El capital social está formado por el Sr Paulo Marcelo Palacios Palacios con el 51 %l y el Sr. Nicolás Oswaldo Palacios Serrano con el 49% completando el 100% que se encuentra totalmente pagado.		
		2019	2018
	Capital Social al inicio del periodo	\$ 800,00	\$ 800,00
	TOTAL	\$ 800,00	\$ 800,00

Referencia	Nota 14
------------	---------

	Resultados Ejercicio	2019
	Resultados Ejercicio	\$ 1.967,78
	TOTAL	\$1.967,78

Los resultados del ejercicio son generados por actividad de venta de nuestro principal producto que es el banano y que quedan después del reparto de utilidades a trabajadores y liquidación de impuesto a la renta año 2019.

Referencia	Nota 15
------------	---------

Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.	Ingresos por actividades ordinarias:	
		2019
	Exportación de Banano	\$ 1' 609.053,16
	TOTAL	\$ 1' 609.053,16

Los ingresos son por la venta de Banano en el periodo 2019

Referencia	Nota 16
------------	---------

Sección 8 Párrafo 8.3	Costo de Venta En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos en la compra de Suministros y Materiales, los costos ascendieron a \$1'589.663,08 detallados a continuación:								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">COSTOS</th> <th style="width: 40%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo de Venta y Producción</td> <td style="text-align: right;">\$1'536.102,73</td> </tr> <tr> <td>Otros Costos</td> <td style="text-align: right;">\$ 53.560,35</td> </tr> <tr> <td>Total Costos de Ventas</td> <td style="text-align: right;">\$ 1'589.663,08</td> </tr> </tbody> </table>	COSTOS	VALOR	Costo de Venta y Producción	\$1'536.102,73	Otros Costos	\$ 53.560,35	Total Costos de Ventas	\$ 1'589.663,08
	COSTOS	VALOR							
	Costo de Venta y Producción	\$1'536.102,73							
Otros Costos	\$ 53.560,35								
Total Costos de Ventas	\$ 1'589.663,08								

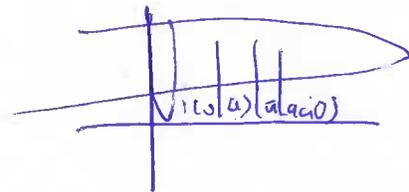
Referencia	Nota 17
------------	---------

Sección 8 Párrafo 8.3	Gastos de administración: En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para comercialización de banano.																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">GASTOS</th> <th style="width: 40%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldos</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.618,86</td> </tr> <tr> <td>Aportes al IESS</td> <td style="text-align: right;">\$ 946,10</td> </tr> <tr> <td>Beneficios Sociales</td> <td style="text-align: right;">\$ 884,31</td> </tr> <tr> <td>Honorarios Profesionales</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.683,60</td> </tr> <tr> <td>Impuestos Contribuciones y Otros</td> <td style="text-align: right;">\$ 89,10</td> </tr> <tr> <td>Depreciaciones</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.547,71</td> </tr> <tr> <td>Suministros Herramientas y Materiales</td> <td style="text-align: right;">\$ 333,99</td> </tr> <tr> <td>Otros Gastos Administrativos</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.781,04</td> </tr> <tr> <td>Otros Servicios</td> <td style="text-align: right;">\$ 360,08</td> </tr> <tr> <td>Gastos No Deducibles</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,92</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 16.255,71</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS	VALOR	Sueldos	\$ 4.618,86	Aportes al IESS	\$ 946,10	Beneficios Sociales	\$ 884,31	Honorarios Profesionales	\$ 3.683,60	Impuestos Contribuciones y Otros	\$ 89,10	Depreciaciones	\$ 2.547,71	Suministros Herramientas y Materiales	\$ 333,99	Otros Gastos Administrativos	\$ 2.781,04	Otros Servicios	\$ 360,08	Gastos No Deducibles	\$ 10,92	TOTAL	\$ 16.255,71
	GASTOS	VALOR																							
	Sueldos	\$ 4.618,86																							
	Aportes al IESS	\$ 946,10																							
	Beneficios Sociales	\$ 884,31																							
	Honorarios Profesionales	\$ 3.683,60																							
	Impuestos Contribuciones y Otros	\$ 89,10																							
	Depreciaciones	\$ 2.547,71																							
	Suministros Herramientas y Materiales	\$ 333,99																							
	Otros Gastos Administrativos	\$ 2.781,04																							
Otros Servicios	\$ 360,08																								
Gastos No Deducibles	\$ 10,92																								
TOTAL	\$ 16.255,71																								

Referencia	Nota 18
------------	---------

Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3	Gastos Financieros: En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a comisiones bancarias y cobro de chequera.								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 40%;">2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Comisiones Bancarias</td> <td style="text-align: right;">\$ 118,12</td> </tr> <tr> <td>Cobro de Chequera u otros</td> <td style="text-align: right;">\$ 44,64</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 162,76</td> </tr> </tbody> </table>		2019	Comisiones Bancarias	\$ 118,12	Cobro de Chequera u otros	\$ 44,64	TOTAL	\$ 162,76
		2019							
	Comisiones Bancarias	\$ 118,12							
Cobro de Chequera u otros	\$ 44,64								
TOTAL	\$ 162,76								

Referencia	Nota 19
	<p>Cambios en las Políticas Contables: A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2019, no se realizaron varios cambios en las políticas contables como consecuencia de la adopción de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera en el periodo de transición.</p>
Referencia	Nota 20
	<p>Hechos Posteriores: Después del 31 de diciembre de 2019, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>
Referencia	Nota 21
	<p>Pasivos Contingentes: No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>
Referencia	Nota 22
	<p>Aprobación de Estados Financieros: Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según acta de junta del 12 de Marzo del 2020.</p>



Ing. Nicolás Oswaldo Palacios Serrano
GERENTE



Ing. Judith Paladines Jaramillo
CONTADORA