

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.** fue constituida el 11 de abril de 2003, siendo su actividad principal la importación y comercialización al por mayor de frutas, manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a 32 personas.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en el Km 6 de la vía Duran Boliche, del cantón Durán, provincia del Guayas y una sucursal de ventas en el Km 4 de la vía a Sangolquí, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.2 Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas comerciales 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.

### **2.3 Inventarios**

La compañía mantiene inventario de mercaderías registrados al costo de adquisición o valor neto realizable, el mas bajo. Son valuados con el costo de promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

### **2.4 Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.6 Provisiones**

#### **2.6.1 Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de US\$49.552,97

**2.6.2 Provisión para impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (23%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2012 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de US\$186.283,13

**2.7 Beneficios a empleados**

**2.7.1 Jubilación patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La empresa durante el año 2012 contrató a un perito para que efectúe el cálculo de provisión de la jubilación patronal, misma que ha constituido provisión por este concepto un monto de US \$57.283.

**2.7.2 Bonificación por desahucio**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La empresa durante el año 2012 contrató a un perito para que efectúe el cálculo de bonificación por desahucio, misma que ha constituido provisión por este concepto un monto de US \$25.825,33.

**2.8 Reconocimiento de ingresos**

**2.8.1 Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**2.9 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2010, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros consolidados, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo – Caja	29.214,69	15.033,23
Bancos Locales Guayas	118.157,65	71.373,07
Bancos Locales Pichincha	12.283,21	6.361,87
<b>Total Efectivo</b>	<b>159.655,55</b>	<b>92.768,17</b>

**5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes	1.684.710,05	1.188.555,18
Accionistas	505,62	-

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Empleados	13.175,63	5.793,03	10.883,37
Otras cuentas por cobrar	3.267,95	6.149,77	-
<b>Total</b>	<b>1.701.659,25</b>	<b>1.848.683,63</b>	<b>1.199.438,55</b>

**6. INVENTARIOS**

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Inventarios de Mercaderías	2.206.255,98	627.363,41	2.916.635,30
Mercaderías en Tránsito	23.543,80	1.103.966,36	39,2
<b>Total</b>	<b>2.229.799,78</b>	<b>1.731.329,77</b>	<b>2.916.674,50</b>

**7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Seguros	11.792,48	8.246,57	8.047,09
Anticipos	43.665,86	25.257,35	44.033,29
<b>Total</b>	<b>55.458,34</b>	<b>33.503,92</b>	<b>52.080,38</b>

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los movimientos de propiedades, plantas y equipo fueron como sigue:

<u>Costo o valuación</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2012	4.457.366,95
Adquisiciones	1.022.705,83
Depreciación del año	<u>(380.886,89)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<b>5.099.185,89</b>

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Costo o Valuación	6.456.475,93	5.433.770,10	3.862.802,05
Depreciación	<u>(1.357.290,04)</u>	<u>(976.403,15)</u>	<u>(667.554,13)</u>
<b>Total</b>	<b>5.099.185,89</b>	<b>4.457.366,95</b>	<b>3.195.247,92</b>
<i>Clasificación</i>			
Obras en curso	24.462,70	1.505.016,30	69.917,09
Terrenos	516.733,80	516.733,80	516.733,80
Vehículos	424.975,55	375.985,55	260.985,55
Equipos de Computación	14.981,77	4.841,18	8.037,71
Muebles y enseres	59.438,11	20.610,76	18.525,32

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Cámara Frigorífica	2.275.955,09	1.431.975,27	1.431.975,27
Maquinarias y Equipos	402.491,16	293.003,82	271.023,89
Edificios	2.580.609,66	1.128.775,33	1.128.775,33
Instalaciones	156.828,09	156.828,09	156.828,09
<b>Total Activo Fjo Costos</b>	<b>6.456.475,93</b>	<b>5.433.770,10</b>	<b>3.862.802,05</b>

**9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores Locales	199.646,20	100.989,11
Proveedores del Exterior	4.988.036,95	4.393.767,07
Anticipos de Clientes	56.513,46	517.241,91
Obligaciones a corto plazo	1.806.597,91	812.261,12
Otros Pasivos a Corto Plazo	7.380,02	-
<b>Total</b>	<b>7.058.174,54</b>	<b>5.824.259,21</b>

**10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario IR	98.124,03	52.473,03
<b>Total</b>	<b>98.124,03</b>	<b>52.473,03</b>
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones en la Fuente	2.744,50	1.469,80
Retenciones de IVA	3.951,30	1.669,44
Impuesto a la salida de divisas	236.105,69	72.177,33
Impuesto CAE	77.672,45	6.435,43
<b>Total</b>	<b>320.473,94</b>	<b>81.752,00</b>

**11. PROVISIONES**

Un resumen de las provisiones y pasivos acumulados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Beneficios Sociales	9.137,29	17.767,50
Aportaciones y préstamos al IESS	5.082,27	4.967,77
Participación Laboral	49.552,97	31.407,34
<b>Total</b>	<b>63.772,53</b>	<b>54.142,61</b>

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**12. PRESTAMOS**

Un resumen de los préstamos a largo plazo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Obligaciones Bancarias	1.112.947,64	355.524,66
⌘ Total	<u>1.112.947,64</u>	<u>355.524,66</u>

Enero 1,
<u>2011</u>
842.532,92
<u>842.532,92</u>

**13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Provisión jubilación patronal	57.283,00	-
Provisión desahucio	25.825,33	-
⌘ Total	<u>83.108,33</u>	<u>-</u>

**OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO**

Un resumen de los otros pasivos a largo plazo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Prést. a accionistas y relacionadas	264.214,47	272.539,52
Otros a Largo Plazo	88.157,95	293.346,27
⌘ Total	<u>352.372,42</u>	<u>565.885,79</u>

Enero 1,
<u>2011</u>
293.484,13
136.760,27
<u>430.244,40</u>

**14. PATRIMONIO**

Un resumen de capital emitido es como sigue:

**15.1 Capital Social**

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Acciones pagadas	130.000,00	130.000,00
Total	<u>130.000,00</u>	<u>130.000,00</u>

El capital social autorizado de FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A. consiste de 130.000 de acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2012), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**15.2 Reservas**

**FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene provisionado US\$14.283,13 como reserva legal

**15.3 Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre del 2011 FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A. mantenía resultados acumulados por US\$216.573,42. Productos del proceso de la adopción por primera vez de las NIIF, tuvo impactos que afectaran al patrimonio de la compañía con una pérdida de US\$63.045,64 quedando al 31 de diciembre del 2012 un saldo de US\$153.527,78. Ver Nota 3.3.1

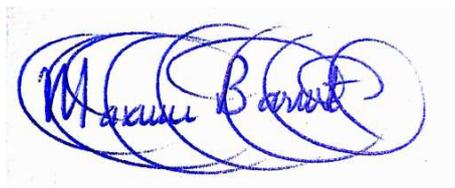
Al 31 de diciembre del 2012 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$30.222,53 para distribución de los accionistas.

**15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones



Marcos Italo Zambrano Alcivar  
Gerente General



C.P.A. Máximo Bazurto Pincay  
Registro # 5980