

FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2015

Operaciones

FRUTERA DON MARCOS FRUDONMAR S.A. se constituyó el 11 de abril del 2003. Su actividad es **VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS**

Base de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

1. Efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Efectivo y Equivalentes	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Caja General	12,278.99	18,677.20
Caja Chica	178.91	456.92
Bancos Locales Guayas		5,104.95
Banco Bolivariano	392.27	2,949.03
Banco Austro	2,534.58	2,534.58
Bancos Locales Pichincha	127.19	39,873.95
Total	15,511.94	69,596.63

2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta por cobrar lo conforma:

Cuentas Comerciales por Cobrar	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Cuentas por Cobrar	1,183,206.79	871,631.89
Cheques Posfechados	1,131,856.90	1,830,643.66
Cheques Protestados	49,084.16	-
Provisión Cuentas Incobrables	- 85,341.17	- 85,341.17
Total	2,278,806.68	2,616,934.38

Otras cuentas por cobrar	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Clientes		
Accionistas	22.72	367.01
Empleados	21,341.67	20,328.71
Cuentas Relacionada (Doral Storage)	45,873.00	
Cuentas por Liquidar	1,454.63	904.39
Anticipo a Proveedores	53,148.82	8,950.99
Anticipo Importaciones	27,028.33	37,743.73
Otras cuentas por cobrar		5,500.00
Total	148,869.17	73,794.83

3. Inventarios

Los inventarios de los productos terminados se registran al valor neto realizable menos los gastos de ventas, los insumos y materiales al costo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Inventarios	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Inventarios de Mercaderías	1,586,186.37	3,448,937.84
Mercaderías en Tránsito	99,295.88	109,956.15
Total	1,685,482.25	3,558,893.99

4. Pagos Anticipados

Activos Impuestos corrientes	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario IR	136,584.43	118,572.78
Total	136,584.43	118,572.78

Pagos Anticipados	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Seguro Instalaciones	5,202.10	6,264.03
Seguro Maquinarias	63.28	189.84
Seguros Vehiculos		4,006.93
Total	5,265.38	10,460.80

5. *Propiedades, plantaciones y equipos*

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Al 31 de diciembre del 2015, el movimiento de propiedades, plantaciones y equipos, es como sigue:

Propiedades y Equipos	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
TERRENOS	516,769.06	516,769.06
Activos Fijos:		
Obras en curso	-	35,834.12
Vehículos	300,437.72	307,591.02
Equipos de Computación	12,564.05	14,979.78
Muebles y enseres	127,011.49	121,099.68
Cámara Frigorífica	2,190,226.08	2,300,648.77
Maquinarias y Equipos	230,703.93	230,703.93
Equipo de Oficina	93,148.79	93,788.52
Equipos de Refrigeración	117,600.00	117,600.00
Equipos Médicos	604.80	604.80
Equipos de Cocina	38,187.38	38,187.38
Edificios	2,580,609.66	2,580,609.66
Instalaciones	132,278.55	156,828.09
Mejoras Propiedad Planta y Equipo	173,970.96	
Total Activo Fijo Costos	<u>5,997,343.41</u>	<u>5,998,475.75</u>
Menos: Depreciación	- 2,407,251.04	- 2,092,716.65
Total Activos Fijos	<u>3,590,092.37</u>	<u>3,905,759.10</u>

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

6. *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de

una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

7. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros descritos son medidos inicialmente a su precio de 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. Cuando la transacción constituye financiación porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se mide el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

8. Cuentas por pagar

Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

Cuentas Pagar	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Proveedores Locales	61,752.70	187,434.43
Proveedores del Exterior	5,380,137.50	7,731,367.97
Anticipos de Clientes	80,349.22	233,102.21
Total	5,522,239.42	8,151,904.61

Documentos por Pagar	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Sobregiro Bancario	92,144.25	83,981.51
Prestamos Bancarios		1,400,000.00
Obligaciones a corto plazo	732,670.02	345,471.16
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total	824,814.27	1,829,452.67

Pasivos por impuestos corrientes	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Retenciones en la Fuente	12,332.12	5,302.80
Retenciones de IVA	5,909.05	7,042.03
Impuesto a la salida de divisas	245,294.01	364,047.18
IVA Cobrado	384.00	1,320.00
Impuesto CAE	317,562.73	47,887.36
Total	581,481.91	425,599.37

9. Beneficios a los empleados:

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo: y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Los Gastos acumulados por pagar son por los beneficios sociales, así:

Provisiones	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Beneficios Sociales		
Sueldos por Pagar		1,045.95
	83.70	
Décimo Tercer Sueldo	1,290.89	2,526.95
Décimo Cuarto Sueldo	8,963.08	10,557.64
Fondos de Reserva	753.21	
Aportaciones y Prestamos	5,453.63	6,148.78
Participación Laboral	18,582.06	59,983.92
Total	35,126.57	80,263.24

10. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

11. Patrimonio

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2015, asciende a US\$260000; del cual está suscrito y pagado US\$130000, dividido en 1300000 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

PATRIMONIO	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Capital Social	130,000.00	130,000.00
Aportes de Capital	25,000.00	25,000.00
Reserva Legal	14,283.13	14,283.13
Resultado del Ejercicio	- 87,632.60	141,389.76

Resultados Acumulados	287,154.35	145,764.59
Total	368,804.88	456,437.48

Un detalle de los montos que afectaron a resultados, se detalla a continuación:

12. Ingresos

INGRESOS	2015	2014
	US \$	US \$
Ventas Brutas	25,429,424.25	26,159,042.58
Descuentos Ventas	- 20,024.50	- 69,998.78
Servicio Refrigeración	148,034.33	127,000.00
Otros Ingresos	18,085.86	195,381.50
Total	25,575,519.94	26,411,425.30

13. Costos y Gastos de operación

La descomposición de los gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

COSTOS DE VENTAS	2015	2014
	US \$	US \$
Inventario Inicial	3,558,893.99	1,873,602.83
Importaciones FOB	14,038,660.88	20,990,121.47
Flete	1,200,227.00	1,764,091.00
Aranceles	4,390,626.99	512,728.51
Agente Aduana	69,995.96	88,197.48
Agrocalidad (permisos)	50,219.70	41,722.02
Almacenaje	166,161.46	189,650.81
Garantía	17,869.26	16,894.07
Salida de Divisas	697,783.66	1,040,005.80
Prima Seguro	20,971.69	28,474.40
Tasas Naviera	242,636.53	264,677.46
THC	660.00	3,125.00
Otros Gastos	110,356.15	74,258.09
Iva Costo		69,739.90
Transporte Local	308,020.00	417,720.00
(-) Inventario Final	- 1,685,482.25	- 3,558,893.99
Otros Costos de Importación	19,594.47	14,147.09
Total	23,207,195.49	23,830,261.94

Baja de Inventarios (informativo)	1,257,756.01	100,046.80
-----------------------------------	--------------	------------

GASTOS DE PERSONAL	2015	2014
	US \$	US \$
Sueldos y Salarios	259,085.57	272,288.28

Décimo Tercer Sueldo	24,223.68	21,145.60
Décimo Cuarto Sueldo	12,466.24	13,908.48
Vacaciones	7,550.52	9,074.20
Aportes al IESS	57,339.76	61,622.76
Fondos de Reserva	20,292.60	18,908.32
Liquidación	7,507.35	
		968.77
Alimentación	79,403.38	134,472.77
Movilización	3,286.29	
		699.94
Gastos Médicos	7,186.58	13,192.30
Uniformes y Suministros	3,800.00	4,725.17
Provisión Desahucio	5,039.10	4,810.97
Gastos Navideños		4,000.00
Viáticos Empleados	5,966.50	59,979.98
Honorarios Profesionales	211,714.58	159,870.86
Total	704,862.15	779,668.40

GASTOS OFICINA	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US \$	US \$
Energía Eléctrica	174,653.66	179,416.92
Agua	4,946.39	4,682.76
Telefonía Fija	2,263.40	1,325.44
Telefonía Celular	15,843.47	10,108.18
Internet	5,468.49	8,439.68
Gastos Publicitarios	3,944.65	
		119.50
Papelería y Útiles	12,910.39	13,995.31
Suministros de Computación	72.91	
		742.72
Suministros de Limpieza	2,497.32	1,813.15
Utensilios de Cocina	1,090.86	
		293.56
Seguridad y Guardianía	73,189.49	69,774.83
Peaje	622.38	
		683.48
Gastos de Correo	265.31	
		515.28
Total	297,768.72	291,910.81

MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US \$	US \$
Mantenimiento Vehículos	22,430.32	29,246.56
Combustible y Lubricantes	8,632.55	9,181.89
Mantenimiento Computadores	4,909.00	5,413.45
Limpieza Oficina	159.96	
		492.42
Reparación en Instalaciones	36,732.35	84,882.66
Limpieza Cámaras	950.55	
Mantenimiento Extintores	586.00	
		672.23
Mantenimiento de Cámaras	89,217.63	53,329.78
Mantenimiento Maquinarias	18,137.50	19,067.40

Total	181,755.86	202,286.39
Primas de Seguro	35598.11	38718.77
Depreciación de Activos	474827.44	479344.75
OTROS GASTOS	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Gastos de Viaje	12,916.11	11,895.61
Gastos Gestión		220.00
Gastos Legales	14,796.61	34,867.58
Donaciones	230.84	
Matriculación Vehículos	12,198.40	14,304.70
Gastos Reuniones	18,459.76	8,331.07
Otros Gastos de Importación	7,272.69	11,895.76
Retenciones Asumidas	44.79	
		136.85
Gastos Generales	2,899.35	2,709.09
Impuestos Tasas y Contribuciones	9,693.80	8,238.89
Pagos Municipales	17,970.09	13,903.13
Iva Gastos	94,447.26	73,212.65
Fletes en Ventas	7,455.33	9,096.99
Servicio Estiba	35,876.68	1,332.70
Comisiones en Ventas	67,592.99	4,700.00
	-	-
Total	301,854.70	194,845.02
GASTOS FINANCIEROS	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Comisiones Bancarias	22,989.29	18,395.95
Intereses Bancarios	223,461.32	175,733.94
Intereses y Multas	1,326.45	
		366.55
Total	247,777.06	194,496.44

14. Resultados del ejercicio

Los estados financieros presentan una utilidad por US\$ 19.321,46 y la Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que cuando las pérdidas exceden al 50% o más del capital social y total de las reservas, la Compañía entra necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente.

15. Reconocimiento del ingreso

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

16. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del 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 (conocidas como diferencias temporarias).

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas;

También se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

17. Propiedad intelectual

La Compañía ha cumplido con la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

18. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios diferidos contra los pasivos tributarios diferidos y cuando el impuesto a la renta está relacionado con la misma autoridad tributaria.

19. Eventos subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2015 hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado.

20. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización del Gerente General en abril 4, 2016 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación.



MARCOS ITALO ZAMBRANO ALCIVAR
Representante Legal



C.P.A. MAXIMO BAZURTO PINCAJ
Registro #5980
