

## ACTA DE ENTREGA

En la ciudad de Jaramijó a los catorce días del mes de Febrero del año dos mil dieciocho, conforme a lo establecido en el Contrato de Auditoría Externa, se hace la entrega del Informe Independiente de Auditoría Financiera, del ejercicio económico dos mil diecisiete, emitido por la Firma Auditora INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA. LTDA. Representada de forma individual o conjunta por su Presidente y Representante Legal CARLOS VLADIMIR ZAMBRANO CALDERON a la empresa FRUCARPEZ S.A. representante legal ING. GLORIA DE FÁTIMA CORAL RON, quien acepta y muestra conformidad con los Informes entregados por la Firma Auditora.

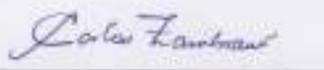
De todo lo descrito en el párrafo anterior las partes se ratifican y firman por duplicado la presente acta.

LA COMPAÑÍA

LA FIRMA AUDITORA



Ing. GLORIA DE FATIMA  
CORAL RON  
REPRESENTANTE LEGAL  
FRUCARPEZ S.A



Ing. CARLOS VLADIMIR  
ZAMBRANO CALDERÓN  
PRESIDENTE  
INSIGHT AUDIT SUPPORT  
INSIGHTAUD CIA. LTDA.  
RNAE No.997



**INSIGHTAUD CIA. LTDA.**  
Insight Audit Support

**FRUCARPEZ S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**  
**AÑO, 2017**

**FRUCARPEZ S.A.**

---

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 E INFORME DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES**

**FRUCARPEZ S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Páginas</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 27

**Abreviaturas:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

---

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Accionistas de FRUCARPEZ S.A.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la compañía FRUCARPEZ S.A., al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultados, Estado de Variación de Patrimonio Neto y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La elaboración de los Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de dichos Estados Financieros con base en nuestra auditoría.

Nuestra Auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener certeza razonable de los Estados Financieros y a su vez que estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras y las informaciones expuestas en los estados financieros, incluyendo una evaluación de las normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la Sociedad y la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los mencionados Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de FRUCARPEZ S.A., al 31 de diciembre de 2017, del Estado de Resultados de sus operaciones, la variación de su Patrimonio Neto y del Estado de Flujo de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad, aplicables en Ecuador.

*Insightaud Cía. Ltda.*

Insight Audit Support Insightaud Cía. Ltda.  
SC.- RNAE No. 997

Guayaquil, Febrero 14 de 2018.

## FRUCAPEZ S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	79.338	161.153
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	4	1.564.538	1.141.418
Inventarios	5	341.912	87.000
Activos Pagados por Anticipado	6	59.267	81.286
Activos por Impuestos Corrientes	7	29.997	26.782
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2.075.051</b>	<b>1.499.639</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, Planta y Equipo Neto	8	301.700	139.421
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>301.700</b>	<b>139.421</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.376.752</b>	<b>1.639.059</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETOS DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	9	535.920	335.889
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	454.672	115.994
Provisiones	11	130	60.492
Otras Obligaciones Corrientes	12	90.250	39.769
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	13	314.092	9.624
Cuentas por Pagar Funcionarios y/o Empleados	14	209.451	-
Anticipo de Clientes	15	60.074	1.056
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.664.589</b>	<b>562.824</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones con Entidades Financieras	16	51.549	20.268
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	17	39.280	368.725
Otros Pasivos no Corrientes	18	32.116	586.030.39
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>122.945</b>	<b>975.033</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.787.534</b>	<b>1.537.857</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (Según</b>	<b>19</b>	<b>589.218</b>	<b>101.202</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.376.752</b>	<b>1.639.059</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos Estados

  
 Gloria de Palma Coral Ron  
 GERENTE GENERAL

  
 Silvia Andrea Rodriguez Balleza  
 CONTADOR GENERAL

FRUCAPEZ S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	<u>NOTAS</u> <u>20</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias		6.614.790	6.830.810
Otros Ingresos		37	3.395
(-) Costo de Venta		<u>5.969.924</u>	<u>6.337.627</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>644.883</b>	<b>496.578</b>
<b>GASTOS</b>			
(-) Gastos de Ventas		143.958	413.039
(-) Gastos de Administración		306.972	-
(-) Gastos de Financieros		27.474	8.234
(-) Otros Bienes/Servicios		<u>958</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>479.363</b>	<b>421.273</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b><u>165.520</u></b>	<b><u>75.306</u></b>
15% Participación de Trabajadores		24.828	11.296
25% Impuesto a la Renta		35.173	14.082
10% Reserva Legal		<u>10.552</u>	<u>4.993</u>
Utilidad del Ejercicio		<u>70.553</u>	<u>30.371</u>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b><u>94.967</u></b>	<b><u>44.935</u></b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

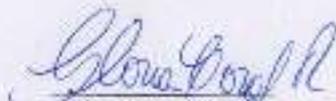
Gloria de Fatima Coral Rin  
GERENTE GENERAL

Silvia Arévalo Rodríguez Barón  
CONTADOR GENERAL

**FRUCAPEZ S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
*(Expresado en Dólares Estadounidenses)*

<b>EFUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2017</b>
Clases de cobros por actividades de operación	(41,856)
Cobros procedentes de los ventas de bienes y prestación de servicios	6,645,867
	6,604,011
Clases de pagos por actividades de operación	(6,689,922)
Pagos o provisiones por el suministro de bienes y servicios	(6,454,079)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(171,738)
Impuesto a los ganancias pagados	-
Otros activos (salida de efectivo)	(111,515)
<b>EFUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(184,388)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Otros activos (salida) de efectivo	(184,388)
<b>EFUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>141,625</b>
Aportar aumento de capital	382,477
Financiamiento por préstamos y líneas de crédito	207,953
Otros recursos (salida) de efectivo	(510,805)
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(81,812)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>163,165</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>79,353</b>
 <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS EFUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>165,526</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(37,892)
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(75,171)
Ajustes por gasto por transporte trabajadores	(24,828)
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	
(Incremento) (disminución) en cuentas por cobrar cliente	(168,683)
(Incremento) (disminución) en otros cuentas por cobrar	(421,121)
(Incremento) (disminución) en anticipos de proveedores	18,880
(Incremento) (disminución) en inventarios	(254,912)
(Incremento) (disminución) en otros activos	-
(Incremento) (disminución) en cuentas por pagar comerciales	179,579
(Incremento) (disminución) en otros cuentas por pagar	-
(Incremento) (disminución) en provisiones pagadas	(8,124)
(Incremento) (disminución) en anticipos de clientes	-
(Incremento) (disminución) en otros pasivos	359,026
<b>Pagos de efectivo sobre procedimientos de (utilizado en) actividades de operación</b>	<b>(41,856)</b>

*Los datos e los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

  
 Gloria Vera  
 Gerente General

  
 Silvio Andrés Rodríguez Díaz  
 Contador General

FRUCAPEZ S.A.

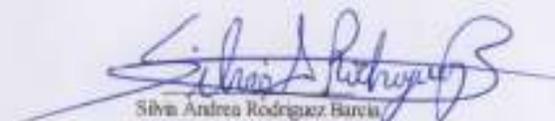
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Capital Social	Aporte de Socios o Accionistas para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Superávit por Revaluación	Ganancias Acumuladas	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Utilidad del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 01 de Enero del 2016</b>	800	172.331	5.047	-	21.937	-	23.490	223.605
<b>Transacciones del año:</b>								
Transferencia de Resultados Utilidad del Ejercicio	-	172.331	4.993	-	23.490	-	21.445	143.848 21.445
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</b>	800	-	10.040	-	45.427	-	44.935	101.202
<b>Transacciones del año:</b>								
Transferencia de Resultados Utilidad del Ejercicio Apropiación de reserva legal	-	354.347	10.552	28.150	- 44.935	-	50.032	393.049 94.967 -
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</b>	800	354.347	20.592	28.150	90.362	-	94.967	589.218

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte  
integrante de estos estados.

  
Gloria de Fátima Córdova Ron  
GERENTE GENERAL

  
Silvio Andrés Rodríguez Barrios  
CONTADOR GENERAL

## **FRUCARPEZ S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

#### **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

Frucarpez S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 12 de marzo del año 2014 ante la Ab. María del Carmen Montenegro Vargas Notaria Cuadragésima Segunda del Cantón Guayaquil, e inscrita el 23 de abril del año 2014 ante el Sr Horacio Ordoñez Fernández Registrador Mercantil de la ciudad de Manta, según consta en el repertorio 1133, inscripción N° 109.

Su domicilio legal se encuentra en Manabí, Jaramijó- Lotización Santa Cecilia- Vía Jaramijó.

En el Servicio de Rentas Internas consta registrado con el RUC 1391815271001 y su actividad económica principal es “Venta al por mayor y menor de productos de la pesca” Frucarpez S.A está representada legalmente, individual o colectiva por la Ing. Gloria de Fátima Coral Ron en calidad de Gerente General y el Sr. Francisco Xavier Fernández Cuesta en calidad de Presidente.

#### **2.- BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION**

**Bases de preparación.** - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

**Bases de Medición.** - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico

**Moneda funcional.** - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

**Presentación de estados financieros.** - A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2017 y los subsiguientes.

**Uso de Estimaciones.** - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.** - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.** - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Banco Bolivariano (Corriente)	AAA-	AAA-
Banco Pichincha (Corriente)	AAA-	AAA-
Banco Bolivariano (Ahorro)	AAA-	AAA-

**Cuentas por cobrar.** – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos y anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

**Activos Pagados por anticipado.** - Constituyen anticipos entregados a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**Activos por Impuestos Corrientes.** - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico del año entrante.

**Propiedades, Planta y Equipo.** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

<b>Tipo de bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>No. Años de Vida Útil</b>	<b>%</b>
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

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 revisará la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**Cuentas y Documentos por pagar.** - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.

**Obligaciones Financieras.** - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme a la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

**Otras Obligaciones Corrientes.** - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y utilizando la tasa impositiva establecidas.

**Provisión de beneficios sociales.** – La NIC 19 - Beneficios a los empleados - en la sección 28, define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. La Ley de Régimen Tributario Interno – De las Deducciones– así como en el Reglamento para la Aplicación de la LORTI Art. 28, numeral 1, literal f, establece que “Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa....”

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades.** - De acuerdo con la disposición del Código de Trabajo en su Art. 97, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

**Provisión para Impuesto a la Renta.** - Para el año 2017, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 25%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

**Reserva Legal.** - La Ley de compañías establece una provisión no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas o utilizarlas para futuro aumento de capital.

**Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos.** - La compañía reconoce sus ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a su objeto social y otros ingresos relacionados. Los

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

costos y gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre de 2017, los cuales están representados principalmente por depósitos a la vista que se mantiene en las cuentas de los bancos de la empresa:

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Caja	(a)	31.555	51.986
Caja Chica		304	73
Caja Chica Camión	(b)	400	-
Bancos	(c)	47.080	111.094
<b>Total:</b>		<b>79.338</b>	<b>163.153</b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo presentado pertenece a valores en cheques recibidos hasta al cierre del ejercicio que no fueron depositados en las cuentas bancarias al cierre de año; se confirmó que dichos cheques a la fecha de emisión del presente informe ya se habían enviado al depósito.
- b) Al 31 de Diciembre de 2017, la cuenta Caja Chica Camión, creada en agosto del presente año, está representada por el saldo de dicha caja, la cual es utilizada para rubros relacionados con los gastos que se generan diariamente por el camión de la compañía.
- c) Al 31 de Diciembre de 2017, las cuentas contables bancarias están representadas por depósitos bancarios a la vista, cheques girados para cubrir obligaciones adquiridas con proveedores, entre otros, los saldos conciliados se detallan a continuación:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	N° DE CUENTA	SALDO 31/12/2017
BANCO PICHINCHA (1)	CUENTA CORRIENTE	2100134643	13.024
BANCO BOLIVARIANO (2)	CUENTA CORRIENTE	1105028166	33.465
BANCO BOLIVARIANO (3)	CUENTA DE AHORRO	1101144310	590
<b>Total:</b>			<b>47.080</b>

1. Al 31 de Diciembre de 2017, los valores registrados en la Cuenta Corriente del Banco Pichincha # 2100134643 provienen de cobros eventuales realizados a

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

aquellos clientes que pertenecen a provincias ajenas a Manabí; el dinero que ingresa a esta cuenta bancaria es depositado con posterioridad a la Cuenta Corriente del Banco Bolivariano que posee la empresa.

2. Al 31 de Diciembre de 2017, los valores registrados en la Cuenta Corriente del Banco Bolivariano# 1105028166, reflejan cobros por medio de cheques y depósitos por concepto de ventas de pescado, entre otros movimientos del giro del negocio; además de los pagos a todos sus proveedores a través de la emisión de cheques.
3. Al 31 de Diciembre de 2017, los valores registrados en la Cuenta de Ahorros del Banco Bolivariano# 110144310 son utilizados para el pago de obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, así como pagos de préstamos adquiridos, cuando la cuenta corriente está sobregirada.

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por cobrar clientes, al 31 de diciembre de 2017:

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
<b>Activos Financieros</b>			
Atvs Financieros mantenidos al vencimiento	(a)	40.000	-
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Clientes Comerciales	(b)	1.487.426	1.099.448
Funcionarios y/o Empleados	(c)	2.767	1.822
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>(d)</b>	39.222	43.286
Provision para Cuentas Incobrables	(e)	-4.878	-3.138
<b>Total:</b>		<b>1.564.538</b>	<b>1.141.418</b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017 el saldo presentado en la cuenta Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento refleja dos operaciones de inversiones en Polizas con el Banco Bolivariano emitidas el 28 de diciembre de \$20.000,00 cada una a un plazo de 32 y 8 días respectivamente.
- b) Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar clientes están representadas por facturas generadas por los cobros de pescado que cancela cada cliente. A continuación, se muestra los clientes que mantienen deudas pendientes al 31 de Diciembre de 2017 cuyo valor suma US\$ 1.487.426,48:

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOMBRE/ CLIENTE	VENCIDA	30 DIAS	MAS DE 120	TOTAL
INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS IDEAL CIA LTDA (1)	311.224			311.224
QUIJJE LOPEZ CARLOS / CONSUMIDOR FINAL (1)	6.389			6.389
AMAIQUEMA ONOFRE RUT ELENA (1)	14.528			14.528
MALAN AUNCANCELA MARIA SARA	11.181			11.181
CONSERVERA TROPICAL (2)			173.995	173.995
LUWIN OREJUELA		222.797		222.797
MARBELIZE S.A		172.314		172.314
TRANSMARINA C. A.		151.803		151.803
XAVIER BERMEO SALDAÑA		120.320		120.320
MORENO LARA STALIN		153.606		153.606
GETAFE S.A		55.171		55.171
GANCHOSO BRAVO ROQUE MERCIALES		36.691		36.691
FERNANDEZ COELLO ALEJANDRO JA VIER		24.115		24.115
FERNANDEZ CUESTA FRANCISC XAVIER		8.861		8.861
JOSÈ ARMANDO LOOR		8.826		8.826
PERALTA CARRILLO GINGER PAOLA		8.130		8.130
GARCIA COBEÑA ALEXI PASCUALINO		2.990		2.990
CEVALLOS VALLE JOSE DOMINGO		2.555		2.555
GUAPI GUAMAN JOAQUIN		925		925
CAMPOS ESPINOZA ANTHONY JOEL		885		885
BERMELLO PINARGOTE JA VIER LEONEL		100		100
CAMPOS ROMERO JULIO ABDON		23		23
<b>Total</b>				<b>1.487.426</b>

1. Corresponde a cartera por cobrar proveniente del año 2016 que a la fecha de emisión del presente informe continuaban sin ser cobradas.
2. La cuenta por cobrar a Conservera Tropical S.A se encuentra en proceso de demanda, a la fecha de la emisión del presente Informe dicho caso aún se mantiene en Litigio.

- c) Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar funcionarios y/o empleados contienen valores otorgados en préstamo a los colaboradores de la empresa.

NOMBRE/ CLIENTE	>120 DÍAS	TOTAL
DELGADO JHON (1)	687	687
VERA GARCIA VALERIA	500	500
PINARGOTE VARGAS ESTHER	180	180
FRANCISCO FERNANDEZ CUELLO	1.400	1.400
<b>Total</b>		<b>2.767</b>

1. La cuenta por cobrar funcionario Jhon Delgado se origina de préstamos internos otorgados al empleado y cuotas por préstamos quirografarios asumidos y financiada por la empresa a descontar en partes al trabajador.

- d) Al 31 de diciembre de 2017 estas cuentas están conformadas por US\$ 27.990,90 que corresponden a valores pendientes de cobro a ex empleados, US\$ 11.031,58 por la venta de un Vehículo propiedad de la compañía y que proveniente del año 2016 y US\$ 200,00 por préstamo a Gonzalo Delgado proveedor de servicios de Frucarpez.

NOMBRE/ CLIENTE	> 120 DÍAS	TOTAL
GILBERTO MENENDEZ	11.032	11.032
CAJAPE ORLEY	27.991	27.991
GONZALO DELGADO TAMAYO	200	200
<b>Total</b>		<b>39.222</b>

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- e) Al 31 de diciembre de 2017 la provisión de cuentas incobrables es de US\$ 4.877,68 sobre las facturas 001-001-073; 001-001-0202; 001-001-0218; a Conserveras Tropical, por las cuales la empresa mantiene un juicio al cierre del período auditado.

# DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	# DÍAS ACUMULADOS AL 31/12/2016	# DÍAS ACUMULADOS AL 31/12/2017	VALOR	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES 2016	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES 2017	PROVISIÓN ACUMULADA DE CUENTAS INCOBRABLES AL 31/12/2017
<b>CONSERVAS TROPICAL</b>								
001-001-00000073	18/12/2014	18/02/2015	360	1032	92.270	923	923	2.645
001-001-000000202	30/01/2015	30/03/2015	360	990	61.960	620	620	1.704
001-001-000000218	27/02/2015	27/04/2015	360	963	19.765	198	198	529
<b>Total</b>			<b>1.080</b>	<b>2.985</b>	<b>173.995</b>	<b>1.740</b>	<b>1.740</b>	<b>4.878</b>

**5. INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de inventarios, al 31 de diciembre de 2017:

	2017	2016
	(US\$ Dolares)	
<b>Inventarios</b>		
<b>Materia Prima</b>		
Pescados	(a) 341.912	87.000
<b>Total:</b>	<b>341.912</b>	<b>87.000</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2017 el valor en la cuenta inventarios de US\$ 341.912,23 el cual corresponde al pescado utilizado para la venta que no fue comercializado al cierre del ejercicio.

CÓDIGO	CATEGORÍA	NOMBRE	COSTO	STOCK	PESO	INVENTARIO \$
0003.2	Pescado	SKIP JACK -3	1,15276	2.160	KG	\$ 2.489,96
0004.11	Pescado	YELLOW FIN 30-40	2,49002	2.488	KG	\$ 6.195,18
0004.12	Pescado	YELLOW FIN 40-60	2,25000	9.561	KG	\$ 21.512,25
0004.13	Pescado	YELLOW FIN 60-80	2,65000	2.323	KG	\$ 6.155,95
0004.14	Pescado	YELLOW FIN 80-100	2,60517	11.280	KG	\$ 29.386,28
0004.24	Pescado	YELLOW FIN 7-20	2,00000	40.099	KG	\$ 80.198,00
0001.2	Pescado	BIG EYE-3	1,15000	29.965	KG	\$ 34.459,75
0001.10	Pescado	BIG EYE 20-30	1,50000	45.552	KG	\$ 68.328,00
0001.12	Pescado	BIG EYE 40-60	1,50000	7.359	KG	\$ 11.038,50
0001.14	Pescado	BIG EYE 80-100	1,50000	28.284	KG	\$ 42.426,00
0001.6	Pescado	BIG EYE 9-12	2,57003	15.456	KG	\$ 39.722,36
<b>Total</b>						<b>\$ 341.912</b>

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****6. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

El siguiente es un resumen de Activos pagados por anticipado acumulados al 31 de diciembre de 2017.

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Seguros	(a)	2.052	826
Anticipo a Proveedores	(b)	57.199	80.461
Anticipo de Sueldos		16	-
<b>Total:</b>		<b>59.267</b>	<b>81.286</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta presenta un saldo de US\$ 2.051,57, propio de tres seguros contratados con la Aseguradora Latina Seguros y Reaseguros C.A. A continuación, un detalle de los seguros contratados:

FECHA	Nº POLIZA	RAMO	COMPAÑÍA ASEGURADORA	PRIMA NETA	CUOTAS DEVENGADAS	TOTAL SEGUROS
02/06/2017	1533964	VIDA	LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A	54	32	23
09/06/2017	23903	VEHICULOS	LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A	3.180	1.855	1.325
07/12/2017	325311	VEHICULOS	LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A	704	-	704
<b>Total</b>				<b>3.938</b>	<b>1.887</b>	<b>2.052</b>

- b) Esta cuenta corresponde a los valores acumulados por anticipos entregados a proveedores por concepto pesca, los cuales se muestran a continuación:

PROVEEDOR	30 días	60 días	90 días	120 días	> 120 días	Total
PESDEL S.A				28.776	24.123	52.899
FERNANDEZ COELLO ALEJANDRO JAVIER					1.732	1.732
RAMON EDULFO ANCHUNDIA PACHECO		964				964
CONSERVAS ISABEL ECUATORIANAS S.A.			199			199
OTROS ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.404					1.404
<b>Total</b>	<b>1.404</b>	<b>964</b>	<b>199</b>	<b>28.776</b>	<b>25.856</b>	<b>57.199</b>

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre de 2017.

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA	(a)	-	-
Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.R	(b)	29.997	26.782
<b>Total:</b>		<u>29.997</u>	<u>26.782</u>

- a) Frucarpez S.A. factura los ingresos por venta de pescado con tarifa 0%, por ende, no es necesario que acumule un crédito tributario de IVA. La empresa acumula en el Gasto Administrativo todo el Iva pagado en la cuenta “Iva que se carga al Gasto.”
- b) Corresponde a Retenciones de Impuesto a la Renta que los clientes de Frucarpez S.A. le realizaron durante el año 2017. Cabe recalcar que existe un saldo acumulado del año 2016.

**8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre de 2017:

		<u>SALDO</u> <u>31-dic.-16</u>	<u>Compras</u> <u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>v/o Ajustes</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>
Terrenos		93.735	32.116	-	125.851
Construcciones en Curso		-	60.964	-	60.964
Muebles y Enseres		4.539	1.600	-	6.139
Maquinarias y Equipos		5.458	294	-	5.752
Equipos de Computación		8.327	747	-	9.074
Vehículos		31.827	88.668	-	120.495
Total Costo	(a)	143.886	184.388	-	328.274
(-) Depreciación de Propiedad, Planta y equipo		4.465	22.109	-	26.574
<b>Total:</b>		<u>139.421</u>	<u>162.280</u>	-	<u>301.700</u>

- a) Durante el periodo 2017 Frucarpez S.A. dio inicio a la construcción de un Galpón; así también, adquirió un Camión para mejorar la logística y reducir los tiempos en las compras y las entregas, las compras de estos bienes se reconocieron por el costo de adquisición, según las facturas comerciales y documentos soporte.

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2017:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	(US\$ Dolares)	
Proveedores Locales (a)	535.920	335.889
<b>Total:</b>	<b><u>535.920</u></b>	<b><u>335.889</u></b>

- a) El saldo de la cuenta Proveedores corresponde a producto recibido pendiente de pago al término del año 2017; los cuales a la fecha de presentación del informe se encuentran cancelados en su totalidad a excepción del Proveedor TunaExport del cual se tiene saldos pendientes de pago desde el año 2016. A continuación, el detalle de la cuenta proveedores:

NOMBRE / PROVEEDOR	30 DIAS	MAS DE 120	TOTAL
TUNAEXPORT		3.453	3.453
MARBELIZE	260.774		260.774
EUROFISH S.A.	150.083		150.083
PANAMERICANA S.A	62.228		62.228
INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA LTDA IDEAL	38.635		38.635
FERNANDEZ COELLO			
FRANCISCO XAVIER	12.159		12.159
ROMERO CORAL LUIS	2.391		3675,27
LATINA SEGUROS C.A.	2.311		2.311
FERNANDEZ COELLO			
ALEJANDRO JAVIER	1.579		1.579
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.023		1.023
<b>Total</b>	<b><u>531.183</u></b>	<b><u>3.453</u></b>	<b><u>535.920</u></b>

**10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El siguiente es un resumen de Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes, al 31 de diciembre de 2017:

		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
		(Dólares)	
Préstamo Banco Bolivariano	(a)	335.000	103.709
Préstamo Banco Pichincha	(b)	6.219	5.561
Tarjeta de Crédito Banco Bolivariano	(c)	8.048	6.724
Sobregiros	(d)	105.406	-
<b>Total:</b>		<b><u>454.672</u></b>	<b><u>115.994</u></b>

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, se mantienen tres operaciones con el Banco Bolivariano. Del crédito de US\$ 60.000,00 solicitado el 06 de junio en el corto plazo se cancelará US\$ 15.000,00 y de los créditos de US\$ 160.000,00 solicitados el 31 de octubre y 24 de noviembre respectivamente, se cancelará la totalidad de ambos en el corto plazo.
- b) Al 31 de Diciembre de 2017 el saldo por pagar corriente es de US\$ 6.218,58; producto de préstamo adquirido con el Banco Pichincha el 15 diciembre de 2016.
- c) La tarjeta de crédito presenta un saldo de US\$ 8.047,70; la cual es empleada para cubrir gastos de la compañía principalmente el combustible. Esta cuenta contable no presenta errores materiales que puedan significar deficiencias significativas que afecten el giro de la empresa.
- d) Corresponde al sobregiro de Frucarpez S.A. con el Banco Bolivariano.

**11. PROVISIONES**

El siguiente es un resumen de la cuenta Provisiones al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Provisiones (a)	<u>130</u>	<u>60.492</u>
<b>Total:</b>	<b><u>130</u></b>	<b><u>60.492</u></b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017 el saldo de la cuenta Provisiones es de US\$ 130.00, correspondiente al cheque n° 330 girado el 31 de diciembre al Sr. Ángel Montesdeoca.

**12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(Dólares)	
Obligaciones con el IESS	(a)	1.884	1.524
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	(b)	20.914	7.261
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	(c)	2.227	960
Impuestos por Pagar	(d)	35.173	14.082
Beneficios Sociales por pagar	(e)	5.224	4.646
Participación a Trabajadores	(f)	24.828	11.296
<b>Total:</b>		<u><u>90.250</u></u>	<u><u>39.769</u></u>

- a) Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta de Obligaciones con el IESS en el mes de Diciembre es de US\$ 1.884,27; el detalle se muestra a continuación:

9.45% Aporte Personal IESS por Pagar	770
11.15% Aporte Patronal IESS por Pagar	908
1% Contribución Capacidades y Conocimientos por Pagar	81
Fondos de Reservas por Pagar	125
<b>Total:</b>	<u><u>1.884</u></u>

Los saldos de Aporte personal y patronal al IESS pendientes de pagos son provisiones del mes de Diciembre que fueron canceladas en el año subsiguiente. Cabe recalcar que Frucarpez S.A. aplica los porcentajes de cálculo del aporte personal es del 9,45% y del aporte patronal es del 11,15% y 1%. Conforme lo establece la Normativa Laboral Vigente.

El valor correspondiente a fondos de reserva es la provisión de la cuenta al 31 de diciembre cuyo porcentaje de cálculo es del 8,33%; la misma que compete al empleado Francisco Xavier Fernández Coello, quien solicitó la acumulación de los fondos de reserva al IESS el 10 de julio de 2015; por ende, el valor fue depositado al IESS en el año 2018, según se verificó en los comprobantes de pago generados desde la plataforma del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- b) Al 31 de Diciembre de 2017 la cuenta presenta un saldo de US\$ 20.914,48 por retenciones de Impuesto a la Renta por compras realizadas en el mes de Diciembre 2017.
- c) Al 31 de Diciembre de 2017 la cuenta presenta un saldo de US\$ 2.226,88 por retenciones de IVA por compras realizadas en el mes de Diciembre 2017.
- d) Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de la cuenta contable incluye la provisión de impuesto a la renta originada al cierre del periodo por US\$ 35.172,99 el mismo que se cancelará en abril del 2018.

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- e) Al 31 de diciembre de 2017, este saldo está representado por los beneficios sociales por pagar US\$ 5.223,69 el cual se compone de la siguiente manera:
- Décima Tercera Remuneración del mes de Diciembre 2017 por US\$ 678,75. Cabe señalar que el periodo de provisión, pago y reporte a los empleados de este beneficio social de acuerdo al código de trabajo es desde el 01 de diciembre de un periodo en particular hasta el 30 de noviembre del siguiente periodo.
  - Décima Cuarta Remuneración de los meses Marzo a Diciembre de 2017 por US\$ 3.937,50. Cabe señalar que el periodo de provisión, pago y reporte a los empleados de este beneficio social de acuerdo al código de trabajo es desde el 01 de marzo de un periodo en particular hasta el 28 de febrero del siguiente periodo.
  - Vacaciones, corresponde a la provisión mensual acumulada a diciembre 2017 por el valor de US\$ 607,44. Al cierre del período 7 empleados tienen saldos pendientes por concepto de vacaciones.
- f) Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de la cuenta contable corresponde a la provisión de participación de trabajadores por pagar del periodo 2017 por el valor de US\$ 24.827,99.

**13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas al 31 de Diciembre de 2017:

		2017	2016
		(US\$Dolares)	
Cuentas por Pagar Socios o Accionistas Corrientes	(a)	<u>314.091,96</u>	<u>9.624,00</u>
<b>Total:</b>		<b><u>314.091,96</u></b>	<b><u>9.624</u></b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo de cuenta por pagar Socios o Accionistas Corrientes tiene un saldo de US\$ 314.091,96, el mismo que se encuentra conformado por préstamos a favor de Frucarpez de parte de la la Ing. Gloria Coral, y facturas de gastos asumidas por la accionista pendientes de pago al cierre del período auditado.

**14. CUENTAS POR PAGAR FUNCIONARIOS Y/O EMPLEADOS**

El siguiente es un resumen de las Cuentas por Pagar Funcionarios y/o Empleados al 31 de Diciembre de 2017:

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
		(US\$Dolares)	
Cuentas por Pagar Funcionarios y/o Empleados	(a)	<u>209.451</u>	<u>-</u>
<b>Total:</b>		<b><u>209.450,67</u></b>	<b><u>-</u></b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, Frucarpez S.A mantiene una cuenta por pagar con el empleado Xavier Fernández Cuesta por US\$ 209.450,67, la misma que se conforma por préstamos otorgados a la empresa y la cancelación de gastos por parte del empleado que corresponden a la entidad.

**15. ANTICIPO DE CLIENTES**

El siguiente es un resumen de Anticipo de clientes al 31 de Diciembre de 2017:

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
		(US\$Dolares)	
Anticipo de Clientes	(a)	<u>60074,07</u>	<u>1.056</u>
<b>Total:</b>		<b><u>60.074</u></b>	<b><u>1.056</u></b>

- a) A continuación, un detalle de los clientes a quienes Frucarpez S.A le concedió anticipos al 31 de diciembre de 2017:

CLIENTE	30 días	60 días	90 días	> 120 días	Total
YADIRA MONCAYO				28967	28.967
MEDRANDA POVEDA NANCY MERCEDES	19.383				19.383
YEPEZ PILCO JOSÉ ARCENIO	4.594				4.594
VITERY PIER	2.928				2.928
BYRON MEZA	1.597				1.597
BRAVO ZAMBRANO WELLINTGTON MANUEL		1.304			1.304
MENDEZ MEZA JONATHAN GUSTAVO			1199		1.199
OTROS ANTICIPOS DE CLIENTES	102				102
<b>Total</b>	<b><u>28.605</u></b>	<b><u>1.304</u></b>	<b><u>1.199</u></b>	<b><u>28.967</u></b>	<b><u>60.074</u></b>

**16. OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Obligaciones con Entidades Bancarias no Corrientes, al 31 de diciembre de 2017:

		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
		(Dólares)	
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100134643	(a)	14.049	20.268
Banco Bolivariano Cta. Cte. 1105028166	(b)	<u>37.500</u>	<u>-</u>
<b>Total:</b>		<b><u>51.549</u></b>	<b><u>20.268</u></b>

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- a) Al 31 de Diciembre de 2017 la cuenta presenta un saldo por US\$ 51.549,20 por el préstamo solicitado al Banco del Pichincha por un valor de US\$26.264,62 del cual al largo plazo se cancelará US\$ 14.049,20.
- b) Al 31 de Diciembre de 2017, Frucarpez cuenta con una obligación a largo plazo por US\$ 37.500,00 con Banco Bolivariano, producto de una operación de crédito de US\$ 60.000,00 adquirida el 6 de junio de 2017.

**17. CUENTA POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar diversas/relacionadas al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas (a)	<u>39.280</u>	<u>368.735</u>
<b>Total:</b>	<b><u>39.280</u></b>	<b><u>368.735</u></b>

- a) Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta contable es USD\$ 39.279,55; el cual está conformado por los préstamos que la empresa tiene por pagar a largo plazo a la Ing. Gloria Coral.

**18. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otros pasivos no Corrientes, al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Otros Pasivos No Corrientes (a)	<u>32.116</u>	<u>586.030</u>
<b>Total:</b>	<b><u>32.116</u></b>	<b><u>586.030,39</u></b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, la cuenta presenta un saldo de \$32.116,00 los que corresponden a la compra de un terreno en Pedernales con Cod Catastral N° 131750510108031000/ Escritura # 201711308006P04043. Cabe recalcar que parte del saldo que conformaba esta cuenta, fue otorgada por Xavier Fernández Cuesta como cesión de derecho a Gloria Coral, accionista de la empresa, la misma que capitalizó tal cesión correspondiente a US\$ 354.346,98.

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**19. PATRIMONIO**

El siguiente es un resumen de las cuentas que componen el Patrimonio, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016:

		2017	2016
		(US\$Dolares)	
Capital Social suscrito o pagado	(a)	800	800
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	(b)	354.347	-
Reserva Legal	(c)	20.592	10.040
Superávir por revaluación de PPE		28.150	-
Resultados Acumulados		90.362	45.427
Resultado del Ejercicio		94.967	44.935
<b>TOTAL</b>		<b><u>589.218</u></b>	<b><u>101.202</u></b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social (US Dólares)
Bahaña Coral Jhoan Michelle	Ecuador	70,00%	560	\$ 1,00	\$ 560
Coral Ron Gloria de Fátima	Ecuador	30,00%	240	\$ 1,00	\$ 240
			<b><u>800</u></b>		<b><u>\$ 800</u></b>

- b) Al 31 de diciembre del 2017, Gloria Coral en calidad de accionista de la empresa, realiza una aportación de US\$ 354.346,98 con el fin que se capitalice a futuro, este valor inicialmente se dio a la accionista como cesión de derecho por parte de Xavier Fernández, funcionario y presidente de la empresa.
- c) Al 31 de diciembre del 2017, es el fiel reflejo de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El valor puede ser capitalizado y utilizado para cubrir pérdidas.

**FRUCARPEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**20. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, Costos y Gastos al 31 de diciembre del 2017:

Ingresos de actividades ordinarias	<b>(a)</b>	6.614.770	6.830.810
Otros Ingresos Financieros	<b>(b)</b>	37	3.395
(-) Costo de Venta	<b>(c)</b>	<u>5.969.924</u>	<u>6.337.627</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>644.883</b>	<b>496.578</b>
<b>GASTOS</b>			
(-) Gastos de Ventas	<b>(d)</b>	143.958	-
(-) Gastos de Administracion	<b>(e)</b>	306.972	413.039
(-) Gastos de Financieros	<b>(f)</b>	27.474	8.234
(-) Otros Bienes/Servicios	<b>(g)</b>	958	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>479.363</b>	<b>421.273</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b><u>165.520</u></b>	<b><u>75.306</u></b>

- a) Al 31 de Diciembre de 2017, los ingresos registrados de forma ordinaria son por concepto de venta al por mayor de productos de la pesca. Frucarpez para obtener sus ingresos, otorga a sus clientes créditos, lo cuales no superan los 60 días plazo; teniendo una rotación de cartera rápida, lo que le permite mantener un flujo constante de efectivo.
- b) Al 31 de Diciembre de 2017, este rubro está compuesto por créditos por intereses bancarios percibidos así como por devolución el 2% IVA.
- c) Al 31 de Diciembre de 2017, corresponde al valor en que se ha incurrido para comprar pescado. Las compras de FRUCARPEZ al cierre del período auditado fueron US\$ 6.224.836,25, mientras su inventario final de US\$ 341.912,23
- d) Corresponde a los Gastos de Venta que suman el valor de US\$ 143.958,13; los cuales se detallan de la siguiente manera:

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b>GASTOS VENTAS</b>	<b>VALOR</b>
Sueldos Unificados Vtas. (1)	34.600,00
Alimentación Vtas. (2)	1.543,68
Aportes Patronales al IESS Vtas.	3.857,84
Secap - Iece Vtas.	346,00
Fondos de Reserva Vtas.	2.749,12
Décimo Tercer Sueldo Vtas.	2.883,36
Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	1.625,00
Vacaciones Vtas. (3)	1.441,76
Honorarios Profesionales Vtas.	3.054,86
Servicios Contratados Vtas.	19.967,77
Mantenimiento y Reparación de Equipos Vtas.	987,50
Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos Vtas.	9.720,12
Combustible Vtas. (4)	5.326,49
Lubricantes y Accesorios Vtas.	236,61
Seguros Vtas.	1.854,86
Movilización y Transporte Vtas. (5)	1.962,74
Fletes Vtas.	28.896,00
Gastos de Gestión Vtas.	13.329,77
Impuesto a los Consumos Especiales Vtas.	85,79
Gastos de Deterioro Inventario Vtas	9.284,22
Gastos de Oficina Vtas	7,35
Miscelaneos Vtas. Aseo y Limpieza	197,29
<b>TOTAL</b>	<b><u>143.958,13</u></b>

- 1) Al 31 de Diciembre de 2017, los sueldo unificados ventas están conformados por el sueldo íntegro de los empleados encargados de las negociaciones comerciales de Frucarpez S.A. los cuales son Johan Bajaña, Cecilia Coral, Gloria Coral, Francisco Fernández, Cielomar García y Janeth Rodríguez.
- 2) Al 31 de Diciembre de 2017, los empleados que reciben valores mensuales por concepto de alimentación son Francisco Fernández, Gloria Coral, Johan Bajaña, Cecilia Coral.
- 3) Al 31 de Diciembre de 2017, el gasto de vacaciones refleja el valor otorgado a los empleados por gozar de este beneficio de ley, cabe recalcar que en el 2017 los colaboradores Jhon Delgado, Lourdes Chávez, Andrea Rodríguez, Luis Romero y Joselyn García no se acogieron a las vacaciones en su totalidad.
- 4) Los saldos de combustibles en venta están conformados por el gasto que genera el camión utilizado para transportar la pesca.
- 5) Al 31 de Diciembre de 2017, los empleados que reciben valores mensuales por concepto de movilización y transporte son Esther Pinargote, Francisco Fernández, Cielomar García, Gloria Coral, Johan Bajaña, Cecilia Coral.

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- e) Corresponde a los Gastos Administrativos que suman el valor de US\$ 306.972,36; los cuales se detallan de la siguiente manera:

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>VALOR</b>
Sueldos Unificados Adm. <b>(1)</b>	53.872,76
Gratificaciones Adm.	259,34
Alimentación Adm. <b>(2)</b>	12.228,85
Aportes Patronales al IESS Adm.	5.820,67
Secap - Iece Adm.	561,90
Fondos de Reserva Adm.	4.092,09
Décimo Tercer Sueldo Adm.	4.803,65
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	3.745,25
Vacaciones Adm.	2.341,32
Honorarios Profesionales Adm.	8.304,90
Servicios Contratados Adm. <b>(3)</b>	35.093,10
Mantenimiento y Reparaciones de Equipos Adm. <b>(4)</b>	10.247,56
Mantenimiento de Instalaciones	8.506,48
Repuestos y Accesorios Adm.	298,84
Arriendos Adm. <b>(5)</b>	14.400,00
Comisiones Adm.	0,54
Combustible Adm.	682,02
Lubricantes y Accesorios Adm.	17.952,61
Seguros Adm.	1.487,38
Movilización y Transporte Adm.	4.241,78
Gastos de Gestión Adm.	10.042,34
Energía Eléctrica Adm.	3.318,32
Celulares Adm.	4.806,10
Internet Adm.	676,66
Agua Adm.	783,98
Gastos Notariales Adm.	2.663,06
Gastos de Registro Mercantil Adm.	161,00
Tasas y Contribuciones Adm.	2.002,56
Iva que se carga al Gasto <b>(6)</b>	32.363,69
Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	22.108,56
Gastos por Deterioro Cuentas por Cobrar Adm.	1.739,95
Gasto de Impuesto a la Renta	3.717,69
Impuestos prediales	191,14
Gastos de Oficina Adm.	5.424,28
Capacitación y Entrenamiento Adm.	3.480,00
Uniformes Adm.	1.715,00
Miscelaneos y suministros de limpieza Adm.	1.890,02
Pagos Otros Bienes	69,21
Pagos Otros Servicios	643,39
Mantenimiento y Reparación de Vehículos Adm.	5.222,12
Seguridad Adm.	6.983,38
Permisos y Patentes Municipales	6.743,54
Matrícula de Vehículos Adm.	1.285,33
<b>TOTAL</b>	<b><u>306.972,36</u></b>

- 1) Al 31 de Diciembre de 2017, los sueldo unificados adm. están conformados por el sueldo íntegro de los empleados encargados de las tareas administrativas de Frucarpez S.A, que son los siguientes empleados; Angélica Muñoz, Lourdes Chávez, John Delgado, Francisco F. Coello, Joselyn García, Esther Pinargote, Andrea Rodríguez y Luis Romero.

**FRUCARPEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- 2) Al 31 de Diciembre de 2017, los rubros presentados por concepto de alimentación administrativo, corresponde a gastos en los que incurre la empresa para la preparación de los alimentos del personal de la administración.
  - 3) Al 31 de Diciembre de 2017, esta cuenta se conforma, por servicios ocasionales que contrata Fucarpez, tales como la contratación de limpieza de terreno, servicios de consultoría, auditoría, contratación de sistema, chófer, entre otros.
  - 4) Este saldo al término del periodo auditado agrupa todos los gastos que ayudan al mejor desempeño y funcionalidad de los equipos en la administración, por ejemplo, los materiales utilizados para la conexión de las cámaras de seguridad, la compra de equipos para el sistema, las reparaciones de los vehículos, rodillo para la copiadora, entre otros.
  - 5) Al 31 de Diciembre de 2017, el rubro de Arriendos se compone del valor fijo de US\$ 1.200,00 por mes.
  - 6) Corresponde al IVA generado en las compras de bienes y servicios, el cual por la naturaleza del negocio no podrán liquidarse en las declaraciones.
- 
- f) Al 31 de Diciembre de 2017, el Gasto Financiero se conforma del pago de intereses del crédito con el Banco Bolivariano y Banco Pichincha por US\$ 24.347,45 las comisiones financieros del seguro adquirido a nombre de Frucarpez US\$ 2.360,26 y otros gastos financieros por US\$ 766,53.
  - g) Al 31 de Diciembre de 2017, el Gasto no Operacional está conformado por US\$ 957,84 correspondiente a intereses y multas tributarias por declaraciones tardías y de otros organismos de control, retenciones asumidas y bajas de inventario.

**21. CONCILIACION TRIBUTARIA**

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2017 en comparación 2016:

**FRUCARPEZ S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>2017</u>	US\$	<u>2016</u>
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	165.520		75.306
(-) Participación Trabajadores	<u>24.828</u>		<u>11.296</u>
Utilidad Gravable	<b>140.692</b>	-	<b>64.010</b>
(+) Gastos no deducibles	713		16.899
(-) Otras Rentas Exentas	-		-
(-) Dedución por leyes especiales (Incremento Neto de Trabajadores)	-		-
Base imponible neto para impuesto a la renta	141.405		80.908
Tasa Aplicable: 25% (a)	<b>35.351</b>		<b>17.800</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	-		-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	<b>35.351</b>		<b>17.800</b>
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-		-
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	29.997		26.782
(-) Crédito Tributario generados por Retenciones Isd	-		-
(-) Crédito tributario años anteriores	-		-
Anticipo determinado próximo año	-		-
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<u><b>(5.355)</b></u>		<u>-</u>
<b>Saldo a Favor del contribuyente</b>	<b>-</b>		<b>8.982</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2017, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa de impuesto a la renta para el periodo 2017 es del 25%.

**22. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y a la fecha de emisión del presente informe (Febrero 14 de 2018), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

**22.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (Febrero 14 de 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.