



# AUDITGROUP

Member of International Consulting Group  
Auditors and Consultants

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AÑOS TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DEL 2010 y 2009





EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2010 y 2009



**Contenido**

Informe de los Auditores Externos Independientes .....	1
Estados Financieros Auditados	
Balances Generales .....	3
Estados de Resultados .....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio de Socios .....	5
Estados de Flujos de Efectivo .....	6
Notas a los Estados Financieros .....	7



**AUDITGROUP**

Audítores y Consultores

9 de Octubre # 100 y Malecón  
Edif. La Previsora, Piso 25, Of. # 2502  
Teléfono: (593-4) 2309024  
Telefax.: (593-4) 2309022 ext. 102

Casilla: 09-01-11752  
E-mail: jlamota@audit-group.com  
www.icg-business.com  
Guayaquil - Ecuador

## Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Socios de  
**EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.**

### Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA., que comprenden los balances generales al 31 de Diciembre del 2010 y 2009, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría

**INTERNACIONAL CONSULTING GROUP**  
© Internacional Consulting Group Inc.





también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2010 y 2009, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus socios y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

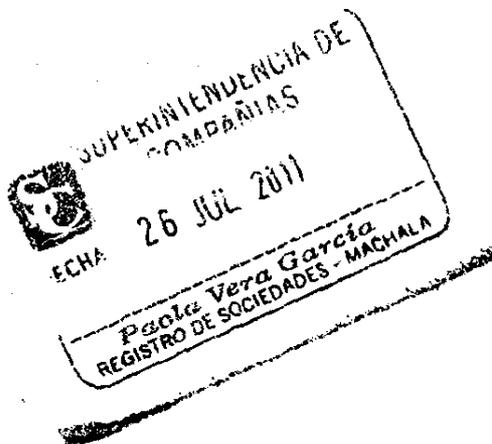
INTERNATIONAL  
CONSULTING GROUP

*Audit Group*  
SC - RNAE No. 2-640

*Javier V. La Mota*  
Javier V. La Mota - Socio  
RNC No. 33967

*Pedro B. Villalta Duarte*  
Pedro B. Villalta - Gerente  
RNC No. 23959

15 de Abril del 2011



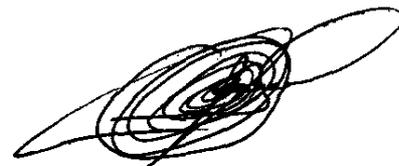
EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Balances Generales

	31 de Diciembre	
	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Caja y bancos	69,934	552,919
Cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i>	5,765,230	1,766,040
Inventarios <i>(Nota 4)</i>	1,310,714	808,759
Gastos anticipados, seguros	955	-
<b>Total activos corrientes</b>	<b>7,146,833</b>	<b>3,127,718</b>
Propiedades y equipos, neto <i>(Nota 5)</i>	18,492	-
Otros activos <i>(Nota 6)</i>	141,188	31,303
<b>Total activos</b>	<b>7,306,513</b>	<b>3,159,021</b>
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Sobregiros bancarios	1,220,142	843,242
Cuentas por pagar <i>(Nota 7)</i>	5,837,535	1,973,881
Gastos acumulados <i>(Nota 8)</i>	102,290	152,019
Porción corriente de obligaciones a largo plazo <i>(Nota 9)</i>	4,223	-
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>7,164,190</b>	<b>2,969,142</b>
Obligaciones a largo plazo <i>(Nota 9)</i>	10,129	-
<b>Patrimonio de accionistas:</b>		
Capital pagado <i>(Nota 10)</i>	2,000	2,000
Reserva legal	400	400
Reserva facultativa	29,954	18,586
Utilidades retenidas	99,840	168,893
<b>Total patrimonio de accionistas</b>	<b>132,194</b>	<b>189,879</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de accionistas</b>	<b>7,306,513</b>	<b>3,159,021</b>



Ing. José Francisco Velásquez  
Gerente



Ing. Gastón Santos Mora  
Contador General

Ver notas adjuntas

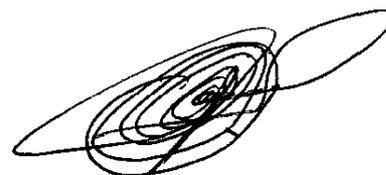
EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Estados de Resultados

	Años Terminados el	
	2010	2009
	(US Dólares)	
Ventas de banano	73,592,330	22,303,796
Ventas de materiales e insumos	469,982	21,298
Costo de ventas (Nota 13)	(70,306,510)	(20,774,427)
Utilidad bruta	3,755,802	1,550,667
Gastos de operación:		
Ventas (Notas 11 y 13)	(3,726,425)	(1,223,174)
Administrativos (Notas 12 y 13)	(880,875)	(141,146)
	(4,607,300)	(1,364,320)
(Pérdida) utilidad de operaciones	(851,498)	186,347
Otros ingresos (gastos):		
Financieros	(47,912)	(16,554)
Intereses ganados	6,862	3,679
Comisión por servicio	568,508	-
Calificación de frutas	521,419	147,130
Otros, neto	961	2,176
	1,049,838	136,431
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	198,340	322,778
Participación de trabajadores	(29,751)	(48,417)
Impuesto a la renta (Notas 2 y 14)	(55,458)	(84,504)
	(85,209)	(132,921)
Utilidad neta	113,131	189,857



Ing. José Francisco Velásquez  
Gerente



Ing. Gastón Santos Mora  
Contador General

Ver notas adjuntas

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Estados de Cambios en el Patrimonio de Socios

	Capital Pagado	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Utilidades Retenidas	Total
	<i>(US Dólares)</i>				
Saldos al 31 de Diciembre del 2008	2,000	-	-	(1,978)	22
Apropiación	-	400	18,586	(18,986)	-
Utilidad neta, 2009	-	-	-	189,857	189,857
Saldos al 31 de Diciembre del 2009	2,000	400	18,586	168,893	189,879
Ajuste	-	-	55	-	55
Pago de dividendos	-	-	-	(170,871)	(170,871)
Apropiación	-	-	11,313	(11,313)	-
Utilidad neta, 2010	-	-	-	113,131	113,131
Saldos al 31 de Diciembre del 2010	2,000	400	29,954	99,840	132,194



Ing. José Francisco Velásquez  
Gerente

*Ver notas adjuntas*



Ing. Gastón Santos Mora  
Contador General

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo

	Años Terminados el	
	2010	2009
	(US Dólares)	
<b>Efectivo usado por actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	72,742,582	21,192,717
Pagado a proveedores y empleados	(74,425,199)	(21,572,967)
Intereses pagados	(47,913)	(16,554)
Intereses ganados	6,862	3,679
Impuesto a la renta	(95,050)	(16,463)
Comisión por servicio	568,508	-
Calificación de frutas	521,419	147,130
Otros, neto	961	2,176
<b>Efectivo neto usado por actividades de operación</b>	<b>(727,830)</b>	<b>(260,282)</b>
<b>Efectivo usado por actividades de inversión:</b>		
Compra de propiedades y equipos	(26,522)	-
Aumento en otros activos	(109,885)	(31,303)
<b>Efectivo usado por actividades de inversión</b>	<b>(136,407)</b>	<b>(31,303)</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiación:</b>		
Aumento en sobregiros bancarios	376,900	843,242
Aumento en obligaciones a largo plazo	14,352	-
Dividendos pagados	(10,000)	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>	<b>381,252</b>	<b>843,242</b>
(Disminución) aumento neto en caja y bancos	(482,985)	551,657
Caja y bancos al principio del año	552,919	1,262
Caja y bancos al final del año	69,934	552,919
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto usado por actividades de operación:</b>		
Utilidad neta	113,131	189,857
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto usado por actividades de operación:		
Depreciaciones	8,030	-
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Aumento en cuentas por cobrar	(4,022,528)	(1,765,276)
Aumento en inventarios	(501,956)	(808,759)
Aumento en gastos anticipados	(955)	-
Aumento en cuentas por pagar	3,726,176	1,971,877
(Disminución) aumento en gastos acumulados	(49,728)	152,019
<b>Efectivo neto usado por actividades de operación</b>	<b>(727,830)</b>	<b>(260,282)</b>



Ing. José Francisco Velásquez  
Gerente



Ing. Gastón Santos Mora  
Contador General

Ver notas adjuntas

# EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2010 y 2009

### 1. Actividad

La Compañía fue constituida en Diciembre del 2006 en Ecuador, su actividad principal es la compra de banano para su exportación.

La dirección registrada de la Compañía es Autopista Sur S/N subida a Turi, Cuenca - Ecuador.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, son como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2010	3.3%
2009	4.3%
2008	8.8%

### 2. Políticas Contables Significativas

#### Bases de Presentación de los Estados Financieros

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

## EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

##### Bases de Presentación de los Estados Financieros (continuación)

En Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.01C de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre del 2008, establece un cronograma para la adopción en Ecuador de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de Enero del 2012 y cumplir con ciertos requerimientos de información sobre el proceso de implementación de las NIIF establecido por la Superintendencia de Compañías, como sigue:

##### Mayo, 2011:

- Plan de Implementación
- Plan de Capacitación
- Fecha de Diagnóstico de Principales Impactos

##### Noviembre, 2011:

- Conciliación del balance general y patrimonio reportado bajo NEC al reportado bajo NIIF.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### Valuación de Inventarios

Están registrados al costo de compra, en base al método promedio. El costo no excede al valor de mercado.

##### Propiedades y Equipos

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

## EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

##### Propiedades y Equipos (continuación)

Instalaciones	5%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

##### Reserva Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no deberá distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

##### Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el quince por ciento de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

##### Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, en maquinarias y equipos nuevos que se destine para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el 25% del resto de las utilidades sobre la base imponible determinada en la Nota 14. Este tributo es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

##### Ingresos y Gastos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente.

Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	2,452,107	1,132,377
Accionistas	38,000	-
Compañías relacionadas	2,520,481	58,023
Productores	159,867	290,384
Anticipos a proveedores	115,342	55,892
Impuesto al valor agregado	429,520	173,105
Funcionarios y empleados	19,800	18,940
Otras	30,113	37,319
	<u>5,765,230</u>	<u>1,766,040</u>

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de banano, con plazo de 15 días y sin interés.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas representan principalmente préstamos las cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan interés.

Las cuentas por cobrar a productores representan préstamos y entregas de insumos para compras de banano, los cuales son liquidados contra entrega de la fruta.

Los anticipos a proveedores representan anticipos para compra de bienes y servicios.

El impuesto al valor agregado representan IVA pagado en compras de bienes y servicio necesarios para la exportación.

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Inventarios

Al 31 de Diciembre, los inventarios consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Cartones	642,795	664,459
Material de empaque	203,347	144,300
Banano	464,572	-
	<u>1,310,714</u>	<u>808,759</u>

5. Propiedades y Equipos

Los movimientos de propiedades y equipos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2010 y 2009 son como sigue:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Instalaciones	1,231	-
Muebles y enseres	2,018	-
Vehículos	17,608	-
Equipos de computación	5,665	-
	<u>26,522</u>	<u>-</u>
Depreciación acumulada	<u>(8,030)</u>	<u>-</u>
	<u>18,492</u>	<u>-</u>

Durante los años 2010 y 2009, los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Adiciones	26,522	-
Depreciación del año	(8,030)	-
Saldo final	<u>18,492</u>	<u>-</u>

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Otros Activos

Al 31 de Diciembre los otros activos consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Otros activos:		
Corpei	137,828	31,303
Otros	3,360	-
	<u>141,188</u>	<u>31,303</u>

7. Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	369,286	209,424
Accionistas	137,478	503
Compañías relacionadas	1,010,595	559,014
Productores	1,384,893	985,276
Anticipos de clientes	2,706,255	143,394
Impuestos por pagar	159,227	50,805
Otras	69,801	25,465
	<u>5,837,535</u>	<u>1,973,881</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de 30 días y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas representan principalmente préstamos y facturas por compras de cartones y fundas plásticas, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a productores representan facturas por compras de banano pagaderas con plazo de 15 días después del embarque y no devengan interés.

Los anticipos de clientes representan anticipos de clientes del exterior para compra de banano, aplicadas en el 2011.

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8.Gastos Acumulados

Los movimientos de gastos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre del 2010 y 2009 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Saldos al 31 de Diciembre del 2008	-	-	-	-
Provisiones	35,561	48,417	84,504	168,482
Pagos	-	-	(16,463)	(16,463)
Saldos al 31 de Diciembre del 2009	35,561	48,417	68,041	152,019
Provisiones	149,789	29,751	55,458	234,998
Pagos	(141,260)	(48,417)	(95,050)	(284,727)
Saldos al 31 de Diciembre del 2010	44,090	29,751	28,449	102,290

9.Obligaciones a Largo Plazo

Al 31 de Diciembre, las obligaciones a largo plazo consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Banco de Guayaquil S. A., préstamos sobre firmas con vencimientos mensuales hasta Junio del 2014 e interés del 11.23%.	14,352	-
	14,352	-
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	(4,223)	-
	10,129	-

# EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 9.Obligaciones a Largo Plazo (continuación)

Los vencimientos de las obligaciones a largo plazo son como sigue:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
2012	3,713	-
2013	4,155	-
2014	2,261	-
	<u>10,129</u>	<u>-</u>

### 10.Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2010 y 2009 el capital pagado consiste de 2,000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1.00.

### 11.Gastos de Ventas

Los gastos de ventas consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuadrillas y estibadores	1,526,864	438,500
Impuestos	603,418	177,420
Pallets y materiales	555,737	194,689
Gastos de transporte	528,062	222,414
Trámites de exportación	226,610	66,626
Alquiler de instalaciones	70,860	64,000
Alimentación	65,945	12,932
Servicios básicos	34,173	2,955
Servicios prestados	28,938	1,677
Otros	85,818	41,961
	<u>3,726,425</u>	<u>1,223,174</u>

### 12.Gastos de Administración

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Gastos de Administración (continuación)

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y beneficios sociales	571,089	39,608
Comisiones pagadas	-	62,083
Alquileres	54,744	-
Servicios profesionales	37,357	691
Servicios prestados	26,750	2,261
Papelería y útiles de oficina	24,363	3,384
Servicios públicos	20,267	273
Transportes	15,645	914
Seguros	14,023	8,318
Alimentación	14,046	-
Gastos de viajes	711	5,130
Impuestos	-	6,478
Otros	101,880	12,006
	<b>880,875</b>	<b>141,146</b>

13. Transacciones con Compañías Relacionadas

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por los años terminados el 31 de Diciembre del 2010 y 2009, fueron como sigue:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo de ventas:		
Compras de banano	16,253,693	-
Compras de cartón	12,514,641	3,339,413
Compras de fundas plásticas y etiquetas	1,927,132	496,584
Compras de productos químicos	624,413	-
Gastos de ventas:		
Alquiler de instalaciones	-	64,000
Comisiones	27,034	-
Gastos Administrativos		
Alquiler de edificios	54,744	-

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13. Transacciones con Compañías Relacionadas (continuación)

Las transacciones se efectuaron en términos y condiciones definidos entre las partes, por lo que no hay base para comparar si los términos y condiciones son equiparables a las efectuadas a terceros.

14. Impuesto a la Renta

En la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, fue como sigue:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	168,589	274,361
<b>Más partidas conciliatorias:</b>		
Gastos no deducibles	71,181	65,631
Amortización de pérdidas tributarias de años anteriores	-	(1,978)
Deducción por pago a trabajadores	(17,938)	-
Utilidad gravable	221,832	338,014
Tasa de impuesto	25%	25%
Provisión para impuesto a la renta	55,458	84,504

Al 31 de Diciembre del 2010 y 2009, la determinación del saldo de impuesto a la renta por pagar es la siguiente:

	2010	2009
	<i>(US Dólares)</i>	
Provisión para impuesto a la renta	55,458	84,504
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente	(27,009)	(16,463)
Impuesto a la renta por pagar	28,449	68,041

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución.

## EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 14. Impuesto a la Renta (continuación)

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

#### Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de Diciembre del 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones, un resumen de los principales incentivos en el siguiente:

#### Tasa de Impuesto a la Renta

- Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2011	24%
Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

- Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa de impuesto a la renta.

#### Cálculo del Impuesto a la Renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

## EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 14. Impuesto a la Renta (continuación)

##### Cálculo del Impuesto a la Renta (continuación)

- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción mas amplia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un periodo de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.

##### Pago del impuesto a la Renta y su Anticipo

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, a las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos del 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como a la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que conoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones.

## EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 14. Impuesto a la Renta (continuación)

##### Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicaran la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.
- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de crédito externos y líneas de crédito registrados y que devengan intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

##### Impuesto a la Salida de Divisas

- Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización del capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor aun año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

#### 15. Eventos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2010, y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.

---