

# **NOTAS ACLARATORIAS.**

**FRUTA RICA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

## **NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

*La empresa FRUTA RICA S.A se encuentra en la Ciudad de Machala de la Provincia de El Oro, ubicada en las calles Bolívar 1210 e/. Santa Rosa y Vela, cantón Machala, Provincia de El Oro.*

*Esta empresa fue constituida en Ecuador, en la provincia de El Oro, Cantón Machala, el 12 de abril del 2001, con el registro mercantil N°: 9 bajo repertorio N°: 524.*

*La principal actividad realizad por esta empresa es la Exportación de Banano y Frutas Tropicales.*

## **NOTA 2. BASE DE ELABORACION**

*Los estados financieros han sido elaborados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico, todas las cifras presentadas en las presentes notas están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.*

*La presentación de estados Financieros de acuerdo con las NIIF fue realizada cumpliendo con las exigencias y correspondiente aplicación de políticas contables a transacciones y hechos de la empresa.*

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES**

#### **NOTA 3.1. Efectivo y equivalentes**

Los registros en esta partida corresponde a los movimientos de aquellos gastos menores que son para la ejecución de la actividad, los cuales requieren ser cancelados o adquiridos al contado; el movimiento considerado a esta partida en la empresa, se determina que representa el 1.08 % del total de activos.

Con relación en la cuenta bancos perteneciente al grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, se conoce que en esta cuenta se representan todos los movimientos económicos de la empresa, equivalente al 99,83% de la cuenta de grupo efectivo y equivalentes de efectivo; en esta cuenta rara vez por falta de disponibilidad de fondos se encuentra sobregirada, en caso de ser así se establece como política contable que los sobregiros bancarios que se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<i>Efectivo en caja</i>	400,00	400,00
<i>Banco</i>	239.260,62	71.767,66
<b>Efectivo y Equivalentes de efectivo</b>	<b>239.660,62</b>	<b>72.167,66</b>

#### **NOTA 3.2. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar establecidas en los Estados Financieros, corresponden a las ventas realizadas en los últimos 30 días, estas son realizadas por crédito otorgado a empresas importadoras del producto.

Las ventas realizadas por su actividad y el mercado permiten el expendio a empresas extranjeras, dirigiéndose el producto a países como son Alemania y Finlandia; por ser este un mercado internacional y por el proceso de logística, entrega y recepción del producto las ventas son realizadas a crédito, con un plazo de 8 días, las mismas que representan un 46.82% del total de activos.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
----------------	-------------	-------------

Cuentas por Cobrar Clientes	1.025.243,83	617.001,11
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>1.025.243,83</b>	<b>617.001,11</b>

### **NOTA 3.3. Otras Cuentas por Cobrar**

*Esta partida pertenece a dos rubros importantes las cuales son: los valores entregados por los anticipos a los empleados y anticipos a proveedores.*

*Los anticipos a proveedores varios y productores incluye aquellos pagos entregados por adelantado que ascienden en el año 2013 a \$ 106.468,29, los que se liquidaran con la obtención del respectivo comprobante de compra, por adquisición de bienes o servicios del costos o gastos para la empresa.*

*Los anticipos a empleados en el periodo 2013 ascienden a \$ 20.572,18; son aquellos solicitados previamente al administrador para la respectiva autorización y acreditación a su favor, para luego ser descontado en el rol de pago.*

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<i>Anticipos a Proveedores</i>	106.468,29	170.489,73
<i>Anticipos a empleados</i>	20.572,18	26.619,76
<i>Cuentas por Cobrar Socios</i>	145.109,57	0,00
<i>Cuentas por Cobrar Varios</i>	0,00	0.00
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>197.109,49</b>	<b>197.109,49</b>

### **NOTA 3.4. Políticas contables de las existencias**

*Debido a la actividad de la empresa no se cuenta con inventarios de fruta, ya que esta es adquirida y exportada inmediatamente debido que este es un producto alimenticio y de rápida desintegración. Pero la misma si cuenta con inventarios de suministros y materiales para los embarques realizados, este ascienden a \$ 93.980,12, lo que*

representa el 4.29% del total de los activos; estos inventarios son registrados al costo histórico cuando los mismos adquiridos llegan a bodegas.

La empresa tiene como política realizar la valoración de los inventarios mediante la aplicación del método promedio, el mismo se da de baja por la entrega de los suministros de bodega para los embarques, asignando automáticamente el costo por utilización de los mismos.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Suministros y Materiales	93.980,12	116.344,08
<b>Total Suministros y Materiales</b>	<b>93.980,12</b>	<b>116.344,08</b>

### **NOTA 3.5. Activos por impuestos corrientes**

La empresa en sus estados financieros refleja anticipos de impuesto a la renta pagados durante el año 2013 por un valor correspondiente a \$ 10.571,46 dólares; el cual será debidamente devengado ante el servicio de rentas internas al término del periodo contable, cuando se realiza la respectiva declaración por impuesto a la renta y se determine el valor a pagar por el mismo, el cual será disminuido por pago anticipado en el mes de julio y septiembre; por lo cual la empresa realizara el asiento respectivo por pago de impuestos donde las cuentas se saldaran.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Crédito Tributario Imp. Renta	2.708,78	931,32
Crédito Tributario IVA	142.507,65	265.627,20
Anticipo Imp. A La Renta	7.862,68	2.671,28
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>153.079,11</b>	<b>269.229,80</b>

### **NOTA 3.6. Propiedad Planta y Equipo**

Los activos de propiedad planta y equipo son registrados al costo utilizado para ello el respectivo comprobante de venta o los valores registrados en los contratos en el caso de inmuebles; la estimación de vida útil y determinación de valor residual, son registrados

*en base a experiencia, estadísticas o cuando sea necesario el uso de los servicios de un profesional en su área, exceptuando el terreno y edificios, ya que estos se encuentran registrados a valor razonable*

*La amortización a realizarse en la propiedad planta y equipo es por método de línea recta, asignadas correctamente al gasto del año, además abarcando tasas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, para que estos gastos sean deducibles, y registrando extracontablemente los valores por activos o pasivos por impuestos diferidos ocasionados por la diferencia entre las dos bases de valoración*

*Los valores de Propiedad planta y equipo y la amortización acumulada de los bienes vendidos o dados de baja se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causa.*

*En la existencia de gastos por mantenimiento y reparaciones de esta propiedad planta y equipo se cargaran a los resultados del año.*

*Para registrar un activo propiedad planta y equipo es política de la empresa que cumpla con la condición de ser un bien cuya vida útil sea mayor a un año y el valor antes de impuesto IVA mayor a \$ 500,00*

*De acuerdo a revalorización efectuada, obtenemos como determinante la vida útil y porcentaje de amortización de la propiedad planta y equipo que es la siguiente:*

- Edificio, vida útil 46 años, con un porcentaje de amortización de 2.17 % y valor residual del 20% del valor del bien.*
- Vehículo, vida útil 5 años, con un porcentaje de amortización de 20% y valor residual de 0,00 dólares.*
- Equipos de Computación, vida útil de 6, 5, y 3 años, con un porcentaje de amortización de 16.67%, 20% y 33.33% correspondientemente, y valor residual de 0,00 dólares.*
- Muebles y Enseres, vida útil por 10 años, con un porcentaje de amortización de 10% y valor residual de 0,00 dólares*

- *Equipos de Oficina, vida útil por 10 años, con un porcentaje de amortización de 10% y valor residual de 0,00 dólares*

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

**NOTA 3.7. Activos por Impuestos Diferidos.**

*Los activos por impuestos diferidos en el periodo 2013 ascienden a \$ 2.697,54 ya que se concilian las diferencias existentes bajo normas NEC y normas NIIF, debido a estudios actuariales realizados para la respectiva provisión por Jubilación Patronal, y Bonificación por Desahucio.*

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Imp. Diferidos Jubilacion Patronal	2.697,54	2.365,43
<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>2.697,54</b>	<b>2.365,43</b>

**NOTA 3.8. Cuentas por Pagar**

*Las cuentas por pagar proveedores, se realizan en condiciones de crédito normales, las mismas que ascienden a \$ 2.109.040,13 dólares, en un 93.56 % del total de sus pasivos.*

*Estas cuentas por pagar proveedores son realizadas entre 30 y 45 días plazo correspondiente a suministros y materiales necesarios para embarques y demás para uso de la misma actividad.*

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas Por Pagar Proveedores	2.109.040,13	1.746.623,62
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>2.109.040,13</b>	<b>1.746.623,62</b>

El incremento de cuentas por pagar se refleja por el incremento en inventarios de suministros y materiales en el año 2013 con relación al periodo 2012.

**NOTA 3.9. Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.**

La cuenta Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio se determina del Estado de Resultados Integrales del ejercicio en curso, la cual para el año 2013 ha sido por un valor de \$ 6.268,21 dolares.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	6.268,21	14.017,01
<b>Total Impuesto a la Renta por pagar</b>	<b>6.268,21</b>	<b>14.017,01</b>

**NOTA 3.10. Obligaciones con el IESS**

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

- *Aporte Patronal por Pagar*
- *Fondos de Reserva por Pagar.*

Tomándose en consideración que el valor del saldo de Obligaciones con el IESS por \$ 7.837,47 corresponde al importe a pagar por el mes de diciembre del 2013, que será cancelado en el mes de enero del año 2014.

**NOTA 3.11. Obligaciones con Empleados**

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

- *Decimo Tercero*
- *Decimo Cuarto*
- *Vacaciones*
- *Utilidades*

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2013, como los nombrados anteriormente los cuales ascienden a \$ 27.296,77 dolares.

**NOTA 3.12. Provisiones por Beneficios a empleados**

Las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio son registradas por la empresa según estudio actuarial realizado por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Jubilacion Patronal	14.951,20	11.165,30
Desahucio	30.182,69	39.163,33
<b>Total Provisiones</b>	<b>45.133,89</b>	<b>50.328,63</b>

**NOTA 3.13. Capital suscrito o asignado.**

En esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa que es de \$6.000,00, se distribuye de la siguiente manera: como accionista mayoritaria la Ing. Bertha Patricia Correa Cevallos con una aportación de 3.666,00 con el 61,10% de participaciones; el Ing. Jorge Milton Fadul con una aportación de 2.100,00 con el 35 % de participaciones; y el Ing. Raul Mauricio Montalvo con una aportación de \$ 234,00 con 3.90% de participaciones, dando como total el 100 % de participación.

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>% PARTICIPACION</b>	<b>VALOR</b>
Ing. Bertha Patricia Correa	61,10%	3.666,00
Ing. Jorge Milton Fadul	35,00 %	2.100,00
Ing. Raul Mauricio Montalvo	3,90%	234,00
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	<b>6.000,00</b>

**NOTA 3.14. Pérdidas Acumuladas.**

En esta partida se encuentra el valor de las pérdidas de años anteriores que asciende a \$ - 226.678,89 al año 2013.

### **NOTA 3.15. Ganancia del Periodo.**

En este rubro encontramos la utilidad o pérdida generada del ejercicio, en esta empresa durante el año 2013 se generó una utilidad del ejercicio por \$ 109.869,64 la cual se estable después de los resultados de las actividades operacionales del negocio:

	<b>INGRESOS</b>	<b>25.784.742,12</b>
(-)	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>24.968.456,06</b>
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>816.286,06</b>
(-)	<b>GASTOS</b>	<b>680.911,54</b>
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>135.374,52</b>

### **NOTA 3.16. Ingresos**

La partida de Ingresos se acredita con la venta debido a la exportación de la fruta, y se reconoce con la respectiva emisión de factura y transferencia del producto.

Los ingresos son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas en su mayor proporción al contado.

En los estados financieros se reflejan ingresos de \$ 25.784.742,12 exclusivamente por ventas.

### **NOTA 3.17. Costos de Venta de Producción**

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos por la compra de los bienes no producidos por la empresa, suministros y materiales de producción, y otros costos de producción; estos costos ascendieron a 31 de Diciembre 2013 por \$ 24.968.456,06.

### **NOTA 3.18. Gastos**

*En esta partida se pone en consideración todos los gastos comerciales, administrativos y no operacionales que se efectúan para la venta y exportación del producto.*

*Detalle:*

<b>COSTOS</b>	<b>VALOR</b>
Total Gastos Venta	294.447,13
Total Gastos Administrativos	369.719,87
<b>Total Gastos Financieros</b>	16.744,54
<b>TOTAL</b>	<b>680.911,54</b>

**NOTA 3.19 Cambios en las Políticas Contables:**

*A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2011, se realizaron varios cambios en las políticas contables como consecuencia de la adopción de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera en el periodo de transición.*

*En el periodo 2013, se presentan los estados financieros bajo normas adoptadas en el año 2011, las Normas Internacionales de Información Financiera.*

**NOTA 3.20. Aprobación de los estados financieros.**

*Los estados financieros fueron aprobados por el consejo de la administración y autorizados para su publicación.*