

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FRUITNATURAL S.A.

**BASE DE PRESENTACION, PRINCIPIOS,
NORMAS, POLITICAS CONTABLES BAJO
NIIF PARA PYMES VIGENTES 2019**

TABLA DE CONTENIDO

FRUITNATURAL S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1. Breve descripción de constitución de la empresa
- 1.2. Objeto Social
- 1.3. Plazo de Duración
- 1.4. Domicilio Principal de la Empresa
- 1.5. Domicilio Fiscal
- 1.6. Ruc
- 1.7. Expediente
- 1.8. Año de presentación
- 1.9. CIU Operación Principal
- 1.10. Descripción del CIU
- 1.11. Datos del Contador(a)
- 1.12. Datos del Representante legal
- 1.13. Integración de Accionistas
- 1.14. Integración de Administradores Actuales 2019
- 1.15. Capital de Integración

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

- 2.1. Base de Presentación
- 2.2. Cualidades de los Estados Financieros 2019
- 2.3. Moneda
- 2.4. Responsabilidad de la información
- 2.5. Periodo Contable
- 2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

3. PRINCIPIOS CONTABLES CON RELACION A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

- 3.1. Postulado o principio básico
- 3.2. Principios generales
- 3.3. Principios dados por los supuestos derivados del ambiente económico
- 3.4. Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan.

4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF PARA PYMES”

- 4.1. Concepto General de Aplicación y Objetivo de las Normas NIIF para PYMES

5. POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

- 5.1.** Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- 5.2.** Activos Financieros
- 5.3.** Activos Por Impuestos Corrientes
- 5.4.** Otros Activos Corrientes
- 5.5.** Cuentas comerciales a pagar
- 5.6.** Obligaciones Financieras
- 5.7.** Otras Obligaciones Corrientes
- 5.8.** Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas.
- 5.9.** Otros Pasivos Corrientes
- 5.10.** Capital Social
- 5.11.** Reservas
- 5.12.** Resultados Acumulados
- 5.13.** Resultados del Ejercicio
- 5.14.** Ingresos
- 5.15.** Costo de venta
- 5.16.** Reconocimiento de costos y gastos
- 5.17.** Principio de Negocio en Marcha
- 5.18.** Situación Financiera

6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- 6.1.** Actividades Operativas
- 6.2.** Actividades de inversión
- 6.3.** Actividades de financiación
- 6.4.** Flujos de efectivo

7. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO Y PRINCIPIOS

- 7.1.** Riesgo de mercado
- 7.2.** Riesgo de tipo de interés
- 7.3.** Riesgo de cambio
- 7.4.** Riesgo de crédito
- 7.5.** Riesgo de Liquidez
- 7.6.** Riesgo Operativo

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

- 8.1.** Detalle de información financiera (incluyen Estados Financieros 2019)

FRUITNATURAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

FRUITNATURAL S.A.: (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de Mayo del 2010, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría trigésima del cantón Quito con fecha 24 de Junio del 2010.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a la a) La adecuación, establecimiento, conducción, administración y gestión de toda clase de establecimientos de expendio de comida y lo referente al área alimenticia; b) A la representación de personas naturales y jurídicas, sean éstas nacionales o extranjeras.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 24 de Junio del 2010.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Santa Prisca, calle Francisco Salazar E10-59 y Tamayo Edificio VIRTU piso 6 referencias diagonal al Concejo de la Judicatura.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito

RUC: 1792258227001.

EXPEDIENTE: 60788

AÑO DE PRESENTACION: Año Fiscal 2019

FORMA LEGAL: Sociedad Anónima. (S.A.)

CIIU OPERACIÓN PRINCIPAL: 15610.01

DESCRIPCION DEL CIIU: Restaurantes, Cevicheras, Picanterías, Cafeterías, Etcétera, Incluido Comida para llevar.

DATOS COMPLETOS DEL CONTADOR (A)

- **Nombre:** Lourdes Mariana Simbaña Pérez

- **RUC:** 1712840287001
- **REG. CONTADOR:** 30885

DATOS DEL REPRESENTANTE GENERAL

- **Nombre:** Ing. José Baum Pasternac
- **Cédula:** 1717233140

ESTRUCTURA ORNANIZACIONAL Y SOCIETARIA: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía admirativa y operativa, en base a su organigrama estructural.

CAPITAL SOCIAL: 5000,00

ACCIONISTAS ACTUALES:

Árbol Accionario de Personas

ÁRBOL ACCIONARIO DE PERSONAS

Puede usar sus derechos sobre un registro del árbol accionario para ver más opciones.

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Restricción
1	1717233140	BAUM PASTERNAK JOSE	COLOMBIA	NACIONAL	3.000.0000	N
2	179214723101	GOLDENVOB S.A.	ECUADOR	NACIONAL	2.000.0000	N

ADMINISTRADORES ACTUALES:



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

ADMINISTRADORES ACTUALES DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

60788

No. de RUC de la Compañía:

1792258227001

Nombre de la Compañía:

FRUITNATURAL S.A.

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG. MERCANTIL	No. DE REGISTRO MERCANTIL	ART.	RL/ADM
1705007787	HELLER RAPAPORT MONICA JAFFA	ECUADOR	PRESIDENTE	07/01/2019	2	28/01/2019	1490	27	RL
1717233140	BAUM PASTERNAK JOSE	COLOMBIA	GERENTE GENERAL	07/01/2019	2	28/01/2019	1491	27	RL

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con Normas “PYMES”.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Los principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Cualidades

- **Comprensibilidad:** Información razonable, y no permite que se emita información relevante.
- **Relevancia:** Nos permite evaluar los eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas.
- **Materialidad:** Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de nuestros estados financieros se basaron en lo relativamente importante, para determinar lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional.
- **Confiabilidad:** Desempeño obtenido en el periodo determinado año 2019.
- **Sustancia sobre forma:** La transacción contable de la empresa, así como los eventos y condiciones determinadas por Gerencia presenta de acuerdo a las normas vigentes legales. Esto mejora la confiabilidad de nuestros estados financieros.
- **Prudencia:** Nuestros activos, pasivos, ingresos y gastos se controlan en una forma justa y adecuada mediante nuestros flujos de caja semanales como política de control establecida por Gerencia.
- **Compleitud:** La información contenida en los estados financieros es completa, dentro de los límites de la materialidad y del costo.
- **Comparabilidad:** Los estados financieros de la empresa. Incluye la información sobre las políticas de contabilidad empleadas.
- **Oportunidad:** La información financiera nos brinda apoyo para la toma de decisiones Gerenciales y Financieras.

Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, Notas complementarias a los Estados Financieros año 2019.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS CONTABLES CON RELACION A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

En la presentación y elaboración de estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado las siguientes clases de principios contables:

- a. **Postulado o principio básico:** Constituye la formulación de los principios generales donde se determina que la contabilidad no puede perjudicar a un patrimonio en beneficio de otro. El principio que lo forma es el de equidad y pertinencia.
- b. **Principios generales:** Están elaborados en base a los postulados, los cuales tienden a que la información de la contabilidad financiera logre el objetivo de ser útil para la toma de decisiones económicas.
- c. **Principios dados por los supuestos derivados del ambiente económico:** En esta parte entra todo lo que tenga que ver con la empresa, el medio y la sociedad. Los principios que lo forman son: entidad, énfasis en el aspecto económico, cuantificación y unidad de medida.
- d. **Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan:** Valor histórico, dualidad económica, negocio en marcha, realización contable y periodo contable.

4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF PARA PYMES”

Concepto General de Aplicación y Objetivo de las Normas NIIF para PYMES

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima y representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo incluido nuestro país Ecuador.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. **Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.** Además FRUITNATURAL S.A. no aplica ninguna de estas normas mencionadas.

Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.

Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

Este concepto de normas NIIF para PYMES la empresa FRUITNATURAL S.A., aplicado correctamente y estrictamente como dice las normas.

5. POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	BANCOS LOCALES		
	Banco Bolivariano Cta Cte 50050 7015	709,32	36,72
	Subtotal Bancos e Inversiones	709,32	36,72
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	709,32	36,72

- **Activos Financieros**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

- De actividades ordinarias que generan intereses

- De actividades ordinarias que no generan intereses

- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**

- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**

- **Otras cuentas por cobrar**

- (-) Provisión cuentas incobrables

- **Documentos y Cuentas por Cobrar clientes**

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas

de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días. Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

10102 ACTIVOS FINANCIEROS		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	25.450,00	23.039,28
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	8.983,26	4.000,00
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	34.433,26	27.039,28

- **Activos por Impuestos Corrientes**

El término impuesto a las ganancias o activos por Impuestos Corrientes incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la empresa que informa.

- Impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores.

- Por el impuesto corriente a pagar, una empresa reconocerá un pasivo por impuestos corrientes.

• Si el importe pagado excede el importe adeudado, la empresa reconocerá un activo por impuestos corrientes.

• Una empresa reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

10105 <i>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</i>		<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>CODIGO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR USD</i>	<i>VALOR USD</i>
1010502	Crédito Tributario a favor(Renta)	6.329,61	3.046,86
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.329,61	3.046,86

• Otros Activos Corrientes

También conocido como activo circulante o líquido, hace referencia a aquellos bienes o derechos que pueden convertirse en dinero en menos de doce meses, que representan efectivo o que habrán de ser consumidos en corto tiempo. Es decir, todos aquellos que no permanecerán dentro de la empresa en el largo plazo.

10108 <i>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</i>		<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>CODIGO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR USD</i>	<i>VALOR USD</i>
10108	Otros Activos Corrientes		6.843,26
10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	6.843,26

• Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es la política de la empresa, lo cual implica que no hay interés implícito en las cuentas por pagar.

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	37.463,83	39.846,07
2010302	Proveedores del Exterior		
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	37.463,83	39.846,07

- Impuesto a las Ganancias**

El impuesto causado se determina de la base gravable el 22% para el ejercicio 2019, el impuesto por pagar se establece del impuesto causado menos los créditos tributarios que tiene derecho la empresa que comprenden; Retenciones del Impuesto del año corriente, anticipos pagados en el ejercicio anterior, créditos tributarios a favor de años anteriores.

El anticipo del impuesto a la renta, es el impuesto mínimo a pagar en el siguiente año fiscal, declarado por la empresa en el formulario 101 del impuesto a la renta.

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria		
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	2.931,13	-
2010703	Obligaciones con el IESS		
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio		
2010706	Dividendos por pagar	47,19	
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2.978,32	-

- Otros Pasivos Corrientes**

Otros Pasivos Corrientes es la parte del **pasivo** que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Por ello, también se le conoce como exigible a corto plazo.

20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	1.589,84	58,18
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.589,84	58,18

- Patrimonio**

Es el interés residual en los activos de una empresa, luego de deducir todos sus pasivos. Incluye las inversiones realizadas por la propietarios de la empresa más los incrementos de dicha inversión, ganadas mediante las operaciones rentables y conservadas para el uso en las operaciones de la empresa, menos las reducciones a

las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los socios o propietarios.

301 CAPITAL SOCIAL

dic-18

dic-19

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública.

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Ing. Jose Baum	3.000,00	3.000,00
	Goldenmob	2.000,00	2.000,00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	5.000,00	5.000,00

- Reserva Legal**

Reserva de dotación obligatoria por ley. Puede ser ordinaria o especial según la deban de constituir todas las sociedades sin distinción o sólo determinados tipos de sociedades, respectivamente.

RESERVAS

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	1.094,50	1.094,50
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		
304	TOTAL RESERVAS	1.094,50	1.094,50

- Resultados Acumulados**

Representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, no han tomado decisiones.

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	11.795,59	11.795,59
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(15.786,15)	(18.805,53)
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF		
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(3.990,56)	(7.009,94)

- Resultado del Ejercicio**

Resultado del ejercicio: ingresos y gastos del ejercicio. Resulta conocido que el resultado contable es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-18

dic-19

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	-	
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	(2.663,74)	(2.022,69)
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	(2.663,74)	(2.022,69)

- **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

41 <u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	86.545,26	500,57
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	86.545,26	500,57

43 <u>OTROS INGRESOS</u>		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4305	Otras Rentas		338,71
43	TOTAL OTROS INGRESOS	-	338,71

- **Costo de Ventas**

El **costo de ventas** es el gasto o el **costo** de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un **costo de ventas** o **costo** de los bienes vendidos.

Costo de Ventas = Inventario al comienzo del periodo + Compras y gastos durante el periodo - Inventario al Final del Periodo.

51 <u>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</u>		dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	18.551,30	
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-	
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	18.551,30	-

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

5201 GASTOS DE VENTA

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4.883,05	
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.847,94	
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	599,44	
520104	Gasto planes de beneficios a empleados	12.063,69	
520108	Mantenimiento y reparaciones	163,04	
520109	Arrendamiento operativo	6.148,37	
520110	Comisiones	3.912,99	
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1.659,84	
520128	Otros gastos	419,48	
	Subtotal Gastos de Venta	31.697,84	-

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		1.742,98
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		1.000,00
520208	Mantenimiento y reparaciones	302,00	
520209	Arrendamiento operativo	84,96	
520215	Transporte	128,54	
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		8,99
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		50,00
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	1.050,35	28,82
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	2.287,80	
520228	Otros gastos		16,14
	Subtotal Gastos de Administración	3.853,65	2.846,93
	Total Gastos de Venta y Administrativos	35.551,49	2.846,93

5203 GASTOS FINANCIEROS

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses		
520302	Comisiones	609,41	
520305	Otros Gastos Financieros	59,33	15,04
5203	Total Gastos Financieros	668,74	15,04

5204 OTROS GASTOS

dic-18

dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520402	Otros Gastos	31.459,15	
	TOTAL OTROS GASTOS	31.459,15	-

- Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

- Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

- **Conciliación Tributaria**

Conciliación tributaria deberá regirse por el ordenamiento jurídico tributario aplicable para el efecto.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

dic-18

dic-19

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta		
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	314,58	(2.022,69)
807	(+) Gastos no Deducibles Locales	(47,19)	-
811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	180,59	
819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	447,98	(2.022,69)
839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	(2.931,13)	-
	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	(2.483,16)	(2.022,69)
	(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	
	(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		
	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	(2.483,16)	(2.022,69)

6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

7. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO Y PRINCIPIOS

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

- **Riesgo de mercado:** Asociado a las fluctuaciones de los precios de determinadas variables financieras.
- **Riesgo de tipo de interés:** Es consecuencia de la volatilidad de los tipos de interés y que se aproxima con medidas de duración y sensibilidad.
- **Riesgo de cambio:** Consecuencia de la volatilidad del mercado de divisas.
- **Riesgo de crédito:** Es consecuencia de la posibilidad de que una de las partes de un contrato financiero no asuma sus obligaciones, y como consecuencia de posibles rebajas en las calificaciones crediticias por parte de las agencias de rating, lo que altera el diferencial de crédito en los mercados.
- **Riesgo de Liquidez:** Es el hecho de que una de las partes de un contrato financiero no pueda obtener la liquidez necesaria para asumir sus obligaciones, a pesar de disponer de activos valiosos y de tener la voluntad de vender.
- **Riesgo Operativo:** Se refiere a la posibilidad de sufrir pérdidas debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos o bien a causa de acontecimientos externos.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por la empresa.

- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la presentación de estos estados financieros no tenemos conocimiento de hechos y eventos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019.



Representante Legal
Ing. Jose Baum
1717233140



Contadora General
Lic. Lourdes Simbaña
1712840287001

FRUITNATURAL S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Al 31 de Diciembre	
	NOTAS	2018	2019
		US\$	US\$
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	709,32	36,72
10102	Activos Financieros		
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	25.450,00	23.039,28
10102	Otras Cuentas por Cobrar	8.983,26	4.000,00
10103	Inventarios	-	-
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	-	-
10105	Activos por Impuestos Corrientes	6.329,61	3.046,86
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	41.472,19	36.966,12
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	Propiedad, Planta y Equipo	-	-
1020112	(-)Depreciación Acumulada	-	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	-	-
1	TOTAL ACTIVO	41.472,19	36.966,12
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	Cuentas y Documentos por pagar	37.463,83	39.846,07
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
20107	Otras Obligaciones Corrientes	2.978,32	-
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
20113	Otras Pasivos Corrientes	1.589,84	58,18
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	42.031,99	39.904,25
	Suman y pasan....	42.031,99	39.904,25

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

FRUITNATURAL S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Al 31 de Diciembre	
		NOTAS	
		2018	2019
	Suman y Vienen.....	42.031,99	39.904,25
202	PASIVO NO CORRIENTE		
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	-	-
20202	Cuentas por pagar	-	-
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
20206	Anticipo de Clientes	-	-
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
20208	Otras Provisiones	-	-
20209	Pasivo Diferido	-	-
20210	Otros Pasivos No Corrientes	-	-
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
2	TOTAL PASIVO	42.031,99	39.904,25
301	PATRIMONIO NETO		
30101	Capital Suscrito o Asignado	5.000,00	5.000,00
30401	Reserva Legal	1.094,50	1.094,50
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancias acumuladas	11.795,59	11.795,59
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(15.786,15)	(18.805,53)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia neta del Período	-	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Período	(2.663,74)	(2.022,69)
	TOTAL PATRIMONIO NETO	(559,80)	(2.938,13)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	41.472,19	36.966,12
		(0,00)	-


 Representante Legal
Ing. Jose Baum
 1717233140


 Contadora General
Lic. Lourdes Simbaña
 1712840287001
 Reg. 30885

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

FRUITNATURAL S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre	
	Notas	2018	2019
INGRESOS			
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4101	Ventas Netas	86.545,26	500,57
41	VENTAS NETAS	86.545,26	500,57
51	(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
	Costo de venta y producción	18.551,30	-
42	GANANCIA BRUTA	67.993,96	500,57
43	Otros Ingresos	-	338,71
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
5201	Gastos de ventas	31.697,84	-
5202	Gastos de Administración	3.853,65	2.846,93
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	35.551,49	2.846,93
5203	GASTOS FINANCIEROS		
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras	668,74	15,04
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	668,74	15,04
5204	OTROS GASTOS	31.459,15	-
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	314,58	(2.022,69)
	Gastos no Deducible		-
61	15% Participación a Trabajadores	(47,19)	-
62	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	267,39	(2.022,69)
63	Impuesto a la Renta	(2.931,13)	-
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	(2.663,74)	(2.022,69)
65	(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66	(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-
67	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	(2.663,74)	(2.022,69)
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		
	Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	-	-
	Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de un Activo Revaluado	-	-
	TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	(2.663,74)	(2.022,69)


Representante Legal
Ing. Jose Baum
1717233140


Contadora General
Lic. Lourdes Simbaña
1712840287001
Reg. 30885

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

FRUITNATURAL S.A.

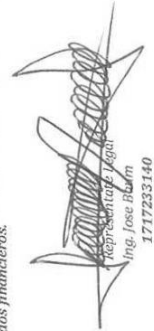
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ENCABECER COMPLETAS IONS	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			SUPERAVIT POR VALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACILITATIVA Y ESTATUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	30401	30402	30502		30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	5.000,00	-	1.094,50	-	-		11.795,59	(18.805,53)	-	-	(2.022,69)	(2.938,13)
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	5.000,00	-	1.094,50	-	-		11.795,59	(18.805,53)	-	-	(2.663,74)	(559,80)
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	5.000,00	-	1.094,50	-	-		11.795,59	(15.786,15)	-	-	(2.663,74)	(559,80)
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:	990102	-	-										-
CORRECCION DE ERRORES:	990103	-											-
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	-				-	-	-		(2.022,69)	(2.022,69)
Aumento (disminución) de capital social	990201	-	-										-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	-										-
Prima por emisión primaria de acciones	990203												-
Dividendos	990204												-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205												-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206												-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades planta y equipo	990207												-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208												-
Otros cambios	990209												-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210											(2.022,69)	(2.022,69)

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

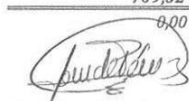

Ing. Jose Blum
1717233140


Contadora General
Lic. Lourdes Simbaña
1712840287001
Reg. 30885

FRUITNATURAL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2019
(Expresado en Dólares)

		2018	2019
9501	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	(130.155,50)	26.902,62
950101	Clases de Cobros por actividades de operación		
95010101	P Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	61.095,26	2.911,29
95010105	P Otros cobros por actividades de operación	-	1.761,46
	Total Clases de Cobros por actividades de operación	61.095,26	4.672,75
950102	Clases de Pagos por actividades de operación		
95010201	N Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(214.224,39)	(4.378,59)
95010203	N Pagos a y por cuenta de empleados	-	(47,19)
95010205	N Otros pagos por actividades de operación	-	-
950103	N Dividendos pagados	-	-
950104	P Dividendos recibidos	-	-
950105	N Intereses pagados	(668,74)	(15,04)
950106	P Intereses recibidos	-	-
950107	N Impuesto a las ganancias pagado	(3.671,65)	(2.931,13)
950108	D Otras entradas (salidas) de efectivo	27.314,02	29.601,82
	Total Clases de Pagos por actividades de operación	(191.250,76)	22.229,87
9502	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
950208	P Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	-
950209	N Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-	-
950215	N Anticipo de efectivo efectuados a terceros	-	-
950216	P Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-	-
950219	P Dividendos recibidos	-	-
950220	P Intereses recibidos	-	-
950221	D Otras entradas (salidas) de efectivo	26.980,98	(17.786,11)
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	26.980,98	(17.786,11)
9503	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
950301	P Aporte en efectivo por aumentos de capital	-	-
950304	P Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
950305	N Pago de Prestamos	-	-
950306	N Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	-	-
950308	N Dividendos pagados	(17.199,79)	(9.778,12)
950309	P Intereses recibidos	-	-
950310	D Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(17.199,79)	(9.778,12)
9505	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes a efectivo	(120.374,31)	(661,61)
9506	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	121.083,63	709,32
9507	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	709,32	47,71


Representante Legal
Ing. Jose Balon
1717233140


Contadora General
Lic. Lourdes Simbaña
1712840287001
Reg. 30885

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

FRUITNATURAL S.A.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA)NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2019
(Expresado en Dólares)

		2018	2019
	CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	314,58	(2.022,69)
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
9701 D	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2.287,80	-
9702 D	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)		-
9705 D	Ajustes por gastos en provisiones		-
9708 D	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
9709 D	Ajustes por gasto por impuesto a la renta		
9710 D	Ajustes por gasto por participación trabajadores		
9711 D	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-
	TOTAL AJUSTES	<u>2.287,80</u>	<u>-</u>
		2.602,38	(2.022,69)
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
9801 D	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(25.450,00)	2.410,72
9802 D	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(9.292,53)	1.422,75
9803 D	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		
9804 D	(Incremento) disminución en inventarios		-
9805 D	(Incremento) disminución en otros activos	29.601,82	29.601,82
9806 D	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(3.086,99)	-
9807 D	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(43.775,49)	(4.509,98)
9808 D	Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	-
9809 D	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	-
9810 D	Incremento (disminución) en otros pasivos	(80.754,69)	(10,99)
	TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	<u>(132.757,88)</u>	<u>28.914,32</u>
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>(130.155,50)</u>	<u>26.891,63</u>
		-	(10,99)


Representante Legal
Ing. Jose Baum
1717233140


Contadora General
Lic. Lourdes Simbaña
1712840287001
Reg. 30885

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.