



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

### 1. OPERACIONES

**FRUPINARI CIA. LTDA.**, La compañía, fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto Interino del Cantón Machala, el 09 de septiembre del año 2010, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N°SC.DIC.M.10.0288.

**Su objetivo principal:** Es la siembra, cosecha y comercialización de Banano, sean estos de ciclo corto, mediano y perenne, dentro del mercado nacional e internacional

### Capital Social

La compañía **FRUPINARI CIA. LTDA.**, tiene capital de \$1.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en mil participaciones ordinarias y nominativas de \$1,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

### 3. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados de situación financiera, anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



Los principios de contabilidad adoptados para la preparación de los estados financieros adjuntos, no difieren significativamente de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

**Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo:** Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente.

**Propiedad, Planta y Equipos:** La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Vida Útil</u></b>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Cómputo	3
Maquinaria y Equipos	10
Otros Activos	10
Vehículos	5

**Deterioro del Valor de Activos no Corrientes:** En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



**Valuación de los Activos Fijos:** Al costo de adquisición. El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Índice Depreciación</u></b>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Cómputo	33.33%
Maquinaria y Equipos	10%
Otros Activos	10%
Vehículos	20%

**Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables:** Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

**Ingresos:** Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

**Participación a Trabajadores:** Esta constituido con cargos a los resultados del año 2014 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

## **Impuesto a la Renta Único**

De acuerdo a lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno; Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario. Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta.



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

## ➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Caja	1	962,57	1.392,56
Bancos	2	193.386,87	171.045,17
	US\$	<u>194.349,44</u>	<u>172.437,73</u>

### 1.1-Caja Chica

Caja Chica Katty Leon

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
		0,00	100,00
	US\$	<u>0,00</u>	<u>100,00</u>

### 1.2-Caja General

Caja General

Caja en Cheques

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
		552,57	1.292,56
		410,00	0,00
	US\$	<u>962,57</u>	<u>1.292,56</u>

### 2.1-Bancos Locales

Banco de Machala Cta Cte # 1010707273

Banco del Pichincha Cta Cte # 3479683704

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
		46.172,66	55.450,85
		147.214,21	115.594,32
	US\$	<u>193.386,87</u>	<u>171.045,17</u>

## ➤ ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Activos Financieros Mantenidos Hasta el Vencimiento	1	0,00	450.000,00
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	2	11.870,56	0,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	3	104.750,13	104.750,13
Otras Cuentas por Cobrar	4	2.218,79	9.261,16
	US\$	<u>118.839,48</u>	<u>564.011,29</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
EXPRESADO EN DOLARES



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



## 1.-Activos Financieros Mantenedos Hasta el Vencimiento

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Certificado de Depósito a Plazo Bco. Austro	0,00	450.000,00
US\$	<u>0,00</u>	<u>450.000,00</u>

## 2.-Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Cobrar	11.870,56	0,00
US\$	<u>11.870,56</u>	<u>0,00</u>

## 3.-Otras Cuentas por Cobrar Relacionados

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Promarpa S.A.	88.750,13	88.750,13
Delibanana S.A.	16.000,00	16.000,00
US\$	<u>104.750,13</u>	<u>104.750,13</u>

## 4.-Otras Cuentas por Cobrar

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Préstamos a Empleados	88,00	188,00
Anticipo de Participación de Trabajadores	2.130,79	9.073,16
US\$	<u>2.218,79</u>	<u>9.261,16</u>

### ➤ SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Anticipo a Proveedores	6.703,97	12.040,33
US\$	<u>6.703,97</u>	<u>12.040,33</u>

### ➤ ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	7.881,86	19.334,95
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	22.471,47	31.483,08
US\$	<u>30.353,33</u>	<u>50.818,03</u>



# FRUPINARIA LTDA



Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

<b>Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)</b>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Credito Tributario Iva Pagadao en Compra de Bienes y Servicios	7.881,86	19.334,95
US\$	<u>7.881,86</u>	<u>19.334,95</u>

<b>Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)</b>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Retenciones Clientes 2% Impuesto Único Vta de Banano	22.471,47	30.314,27
Credito Tributario en Retenciones 2% Impuesto Úni	0,00	1.168,81
US\$	<u>22.471,47</u>	<u>31.483,08</u>

## ➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2013	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO AL 31/12/2014
<b><u>COSTO</u></b>				
Terreno	558.200,00	-	-	558.200,00
Edificio	170.523,20	-	-	170.523,20
Muebles y Enseres	589,29	-	-	589,29
Maquinaria y Equipo	316.445,03	13.392,86	-	329.837,89
Equipo de Computación	1.147,00	-	-475,00	672,00
Vehículos, Equipos de Transporte	0,00	29.008,93	-	29.008,93
Otros Propiedades, Planta y Equipos	19.974,00	-	-	19.974,00
US\$	<u>1.066.878,52</u>	<u>42.401,79</u>	<u>-475,00</u>	<u>1.108.805,31</u>
<b><u>DEPRECIACION</u></b>				
Edificio	-8.009,22	-	-2.669,76	-10.678,98
Muebles y Enseres	-97,24	-	-53,04	-150,28
Maquinaria y Equipo	-107.531,76	-	-31.449,72	-138.981,48
Equipo de Computación	-724,78	52,78	-	-672,00
Vehículos, Equipos de Transporte	0,00	-	-3.045,91	-3.045,91
Otros Propiedades, Planta y Equipos	-3.882,15	-	-1.294,08	-5.176,23
US\$	<u>-120.245,15</u>	<u>52,78</u>	<u>-38.512,51</u>	<u>-158.704,88</u>
US\$	<u>946.633,37</u>	<u>42.454,57</u>	<u>-38.987,51</u>	<u>950.100,43</u>

## ➤ ACTIVOS BIOLÓGICOS

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

<b>Plantas en Produccion</b>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Plantaciones Finca San Cristobal	128.406,60	128.406,60
US\$	<u>128.406,60</u>	<u>128.406,60</u>



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



## ➤ ACTIVO INTANGIBLE

El detalle de Activo Intangible al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Otros Intangibles	0,00	475,00
Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	0,00	-193,54
US\$	<u>0,00</u>	<u>281,46</u>

## ➤ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

Locales	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Varios Proveedores	39.893,15	112.046,27
Cheques Proveedores Bco Machala	7.392,40	11.181,07
Cheques Proveedores Bco Pichincha	90.184,11	42.027,63
US\$	<u>137.469,66</u>	<u>165.254,97</u>

## ➤ OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Con la Administracion Tributaria	GG-1	1.551,07	993,18
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	GG-2	21.302,66	30.038,82
Con el IESS	GG-3	2.042,06	4.006,46
Por Beneficio de Ley a Empleados	GG-4	949,77	2.692,29
15% Participacion a Trabajadores	GG-5	19.938,92	68.013,83
US\$		<u>45.784,48</u>	<u>105.744,58</u>

### 1.- Con la Administración Tributaria

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Retenciones IR Proveedores por Pagar	1.487,38	966,27
Retenciones IVA Proveedores Pagar	63,69	26,91
US\$	<u>1.551,07</u>	<u>993,18</u>

### 2.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la Renta Unico 2%	21.302,66	30.038,82
US\$	<u>21.302,66</u>	<u>30.038,82</u>



# FRUPINARIA LTDA



Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

### 3.- Con el IESS

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Aporte Patronal por Pagar	821,38	1.636,46
Aporte Personal 9.35% por Pagar	688,77	1.416,75
lece y Secap por Pagar	73,58	148,16
Préstamos Quirografarios Por Pagar	104,33	38,09
Préstamos Hipotecarios Por Pagar	354,00	767,00
US\$	<u>2.042,06</u>	<u>4.006,46</u>

### 4.- Por Beneficio de Ley a Empleados

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Prov. Décimo Tercer Sueldo	113,17	115,00
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	715,50	1.708,89
Prov. Vacaciones	0,00	712,14
Fondo de Reserva Por Pagar al less	121,10	156,26
US\$	<u>949,77</u>	<u>2.692,29</u>

### 5.- Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
15% Participación de Trabajadores Por Pagar	19.938,92	68.013,83
US\$	<u>19.938,92</u>	<u>68.013,83</u>

### ➤ CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS L/P

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas L/P al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Vanessa Paola Arias Balseca	220.059,10	220.059,10
US\$	<u>220.059,10</u>	<u>220.059,10</u>

En cuentas por pagar diversas relacionadas el saldo de US\$ 220.059,10 no tiene fecha de caducidad y tampoco genera ninguna tasa de interés.

### ➤ ANTICIPO DE CLIENTES

El detalle de Anticipo de Clientes al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Antipos de Clientes	0,00	48,17
US\$	<u>0,00</u>	<u>48,17</u>



# FRUPINARIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



## ➤ PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisión por Beneficios a Empleados al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Jubilación Patronal	0,00	6.958,28
Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	0,00	2.684,97
US\$	<u>0,00</u>	<u>9.643,25</u>

## ➤ PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de mil 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, (1.000,00) dividido en participaciones **ordinarias y nominativas** de US\$ 1,00 cada una como sigue:

Socios	No.de Participaciones	Valor por Participacion	% por Aportacion	Valor Total 2014
Coopropietarios sociedad conyugal Pineda Arias	510	1,00	51%	510,00
Arias Balseca Vanessa Paola Pineda Pineda Darwin Alex Arias Balseca Rory Daniel	490	1,00	49%	490,00
	<u>1.000</u>		<u>100%</u>	<u>1000,00</u>

## Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los socios en caso de liquidación de la compañía.

## ➤ RESERVAS

El detalle de Reservas al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Reserva Legal 5%	3.955,94	3.955,94
US\$	<u>3.955,94</u>	<u>3.955,94</u>

## ➤ OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El detalle de Otros Resultados Integrales al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:



# FRUPINARI CIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093



	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Superavit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	515.222,46	515.222,46
US\$	<u>515.222,46</u>	<u>515.222,46</u>

## ➤ RESULTADOS ACUMULADOS

El detalle de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Utilidades Acumuladas	232.366,30	324.050,87
Resultados Acumulados por Adopción NIIF.	177.743,68	177.743,68
US\$	<u>410.109,98</u>	<u>501.794,55</u>

## Resultados del Ejercicio - Utilidad

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía **FRUPINARI CIA. LTDA.** obtuvo una Utilidad Neta US\$ **355.372,85**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **FRUPINARI CIA. LTDA.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2014 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que pierdan su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

## Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía **FRUPINARI CIA. LTDA.** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.



# FRUPINARIA LTDA

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

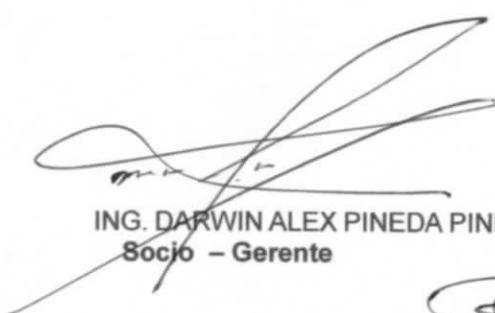


## Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

## Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

  
ING. DARWIN ALEX PINEDA PINEDA  
Socio - Gerente

  
ING. VANESSA PAOLA ARIAS BALSECA  
Socia - Presidenta

  
SR. RORY DANIEL ARIAS BALSECA  
Socio