

---

**FRUPINARI CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

## **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 toda clase de productos agrícolas, 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.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

## **1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**Bases de presentación.-** La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Uso de Estimaciones y Juicios** - Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperación de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

**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.

**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>Índices 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 2015 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.

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.

**Provisión por Desahucio y Jubilación Patronal:** Según el Art. #10 numeral 13 de la L.O.R.T.I, será deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

### **Anticipo de Impuestos a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “ anticipo mínimo de impuesto a la renta “, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **Impuesto a la renta diferido**

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 PUBLICADA EN EL Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no

deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2015 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferida.

**Base de Medición.-** Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por el inmueble que se presenta en Propiedades de inversión, que está registrando al valor del avalúo comercial.

### **Moneda funcional y de Presentación**

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

### **Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo**

La normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

**La NIC 16** requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

## **ADMINISTRACION DE RIEGOS**

### **Factores de Riesgo financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero; riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de productos

terminados para la reventa, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

### **Riesgo de mercado**

Los riesgos del mercado se dividen en:

#### **Riesgo de tasa de interés**

La compañía asume mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que no mantiene préstamos contratados con instituciones financieras ni terceros por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

#### **Riesgo de precio**

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

#### **Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

#### **Riego de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.

#### **Riesgo de Liquidez.**

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vengán; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

Los ratios apalancamiento al 31 de diciembre del 2014 y 2015 fueron los siguientes:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Proveedores	112.046,27	190.206,07
Otras Cuentas por pagar	<u>53.208,70</u>	<u>91.381,31</u>
	<b>165.254,97</b>	<b>281.587,38</b>
Efectivos y Equivalentes al Efectivo	<u>172.437,73</u>	<u>180.007,13</u>
Deuda Neta	<b>7.182,76</b>	<b>101.580,25</b>
Total Patrimonio Neto	1.377.345,80	1.677.142,56
Capital Total	<u><b>1.370.163,04</b></u>	<u><b>1.778.722,81</b></u>
Ratio de Apalancamiento	<b>1%</b>	<b>5,71%</b>

### **CONCILIACION TRIBUTARA**

INGRESOS	1.464.640,37
OTROS INGRESOS	<u>2.450,80</u>
TOTAL DE INGRESOS	1.467.091,17
COSTOS Y GASTOS	1.082.209,90
UTILIDAD CONTABLE	384.881,27
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>57.732,19</b>
(812) - INGRESO SUJETO A IMP. RENTA UNICO	(1.464.640,37)
(813) + COSTOS Y GASTOS SUJETO A IMP. RENTA UNICO	<u>1.139.942,09</u>
<b>(835) UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>2.450,80</b>
(867) IMPUESTO A LA RENTA UNICO	<b>26.813,14</b>
(868) - CREDITO TRIBUTARIO	<b>26.813,14</b>
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>539,18</b>

## (A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja	1	1.392,56	2.500,00
Bancos	2	171.045,17	177.507,13
	US\$	<u>172.437,73</u>	<u>180.007,13</u>
<b>1.1-Caja Chica</b>		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja Chica Katty Leon		100,00	200,00
Caja Chica Finca San Cristobal		0,00	2.020,00
	US\$	<u>100,00</u>	<u>2.220,00</u>
<b>1.2-Caja General</b>		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja General		1.292,56	280,00
	US\$	<u>1.292,56</u>	<u>280,00</u>
<b>2.1-Bancos Locales</b>		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Banco de Machala Cta Cte # 1010707273		55.450,85	28.523,61
Banco del Pichincha Cta Cte # 3479683704		115.594,32	40.554,84
Banco del Pichincha Cta. Ahorros # 2202045557		0,00	1.129,37
Produbanco Cta. Cte. # 02653003001		0,00	107.299,31
		<u>171.045,17</u>	<u>177.507,13</u>

## (B) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Activos Financieros Mantenedos Hasta el Vencimiento	1	450.000,00	213.000,00
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	2	0,00	34.300,01
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	3	104.750,13	762.189,33
Otras Cuentas por Cobrar	4	9.261,16	45.816,91
	US\$	<u>564.011,29</u>	<u>1.055.306,25</u>

<b>1.-Activos Financieros Mantenedos Hasta el Vencimiento</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Certificado de Depósito a Plazo Bco. Austro	450.000,00	213.000,00
US\$	<b><u>450.000,00</u></b>	<b><u>213.000,00</u></b>

<b>2.-Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Banacali S.A.	0,00	21.740,36
Lizzard S.A.	0,00	218,38
Sentilver S.A.	0,00	12.341,27
US\$	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>34.300,01</u></b>

<b>3.-Otras Cuentas por Cobrar Relacionados</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Promarpa S.A.	88.750,13	421.750,13
Delibanana S.A.	16.000,00	320.439,20
Inconec S.A.	0,00	20.000,00
US\$	<b><u>104.750,13</u></b>	<b><u>762.189,33</u></b>

<b>4.-Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Préstamos a Empleados	188,00	20,00
Anticipo de Participación de Trabajadores	9.073,16	45.796,91
US\$	<b><u>9.261,16</u></b>	<b><u>45.816,91</u></b>

## **(D) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Anticipo a Proveedores	1 12.040,33	18.569,59
US\$	<b><u>12.040,33</u></b>	<b><u>18.569,59</u></b>

<b>1.- Anticipo a Proveedores</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Caivinagua Uyaguari Julio Miguel	0,00	1.000,00
Fernandez Martinez Jose	0,00	700,00
Heredia Heredia Emilio	0,00	3.105,00
Holcim Ecuador S.A.	0,00	137,38
Holguin Palma Manuel	0,00	455,00
Inficres S.A.	0,00	3.281,70
Iñamagua orellana Maximo	0,00	500,00
Pineda Ramon Galo	0,00	1.000,00
Vega Navarrete Walter	0,00	2.982,04
Vicente Chamba Walter	0,00	1.621,00
Zambrano Cedeño Angel	0,00	3.787,47
Saldo Anterior	12.040,33	0,00
US\$	<b><u>12.040,33</u></b>	<b><u>18.569,59</u></b>

## (E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	1	19.334,95	25.033,65
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	2	31.483,08	28.257,40
	US\$	<u>50.818,03</u>	<u>53.291,05</u>
<b><u>1. Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)</u></b>		<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Credito Tributario Iva Pagadao en Compra de Bienes y Servicios		19.334,95	25.033,65
	US\$	<u>19.334,95</u>	<u>25.033,65</u>
<b><u>2. Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)</u></b>		<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Retenciones Clientes 2% Impuesto Único Vta de Banano		30.314,27	12.049,14
Credito Tributario en Retenciones 2% Impuesto Único		1.168,81	1.444,26
Retenciones Clientes 1% Impuesto Único Vta de Banano		0,00	1.176,20
Retenciones Clientes 1,25 % Impuesto Único Vta de		0,00	6.574,71
Retenciones Clientes 1,5 % Impuesto Único Vta de Banano		0,00	7.013,09
		<u>31.483,08</u>	<u>28.257,40</u>

## (H) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	AUMENTO	SALDO AL 31/12/2015
<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	329.837,89	4.800,00	334.637,89
Equipo de Computación	672,00	297,86	969,86
Vehículos, Equipos de Transporte	29.008,93	-	29.008,93
Otros Propiedades, Planta y Equipos	19.974,00	-	19.974,00
	US\$	5.097,86	1.113.903,17
<b><u>DEPRECIACION</u></b>			
Edificio	-10.678,98	(2.669,76)	-13.348,74
Muebles y Enseres	-150,28	(53,04)	-203,32
Maquinaria y Equipo	-138.981,48	(26.265,12)	-165.246,60
Equipo de Computación	-672,00	(140,76)	-812,76
Vehículos, Equipos de Transporte	-3.045,91	(5.221,56)	-8.267,47
Otros Propiedades, Planta y Equipos	-5.176,23	(1.294,08)	-6.470,31
	US\$	-35.644,32	-194.349,20
	US\$	-30.546,46	919.553,97

## (J) ACTIVOS BIOLÓGICOS

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

<b>Plantas en Produccion</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Plantaciones Finca San Cristobal	128.406,60	128.406,60
<b>US\$</b>	<b><u>128.406,60</u></b>	<b><u>128.406,60</u></b>

## (K) ACTIVO INTANGIBLE

El detalle de Activo Intangible al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Otros Intangibles	475,00	475,00
Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	-193,54	-193,54
<b>US\$</b>	<b><u>281,46</u></b>	<b><u>281,46</u></b>

## (CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Varios Proveedores	1 112.046,27	190.206,07
Cheques Proveedores Bco Machala	11.181,07	30.581,06
Cheques Proveedores Bco Pichincha	42.027,63	4.620,06
Cheques Proveedores Bco Produbanco	0,00	56.180,19
<b>US\$</b>	<b><u>165.254,97</u></b>	<b><u>281.587,38</u></b>

<b>1.- Varios Proveedores</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Aerovic C.A.	0,00	4.390,40
Balderramos Correa Jorge	0,00	4.008,19
Brenntag Ecuador S.A.	0,00	10.083,15
Burgos Espinoza Washington	0,00	4.001,05
Cueva Cando Deifilio	0,00	8.549,68
Fernandez Martinez Jose	0,00	36.495,20
Ifagro Cia. Ltda.	0,00	15.575,10
Juela Guartisaca Carlos	0,00	4.629,01
Ramirez Lopez Olga	0,00	10.800,00
Velez Prado Santos	0,00	4.405,25
Saldo Anterior	112.046,27	0,00
Otros Valores Menores a \$ 4000	0,00	87.269,04
<b>US\$</b>	<b><u>112.046,27</u></b>	<b><u>190.206,07</u></b>

**Cuentas Y Documentos Por Pagar****Locales**

		<u>2015</u>	<u>CORRECCION</u>	<u>VARIACION</u>
Varios Proveedores	1	127.645,01	190.206,07	62.561,06
Otras Cuentas por Pagar		139.194,12		-139,194.12
Farias Gutierrez Osmians Dydiar			35,000.00	35,000.00
Patino Cando Olga Maria			20,000.00	20,000.00
Gomez Cordova Rosa Noemi			20,000.00	20,000.00
Otros Ingresos			1,633.06	1,633.06
		<u>US\$ 266,839.13</u>	<u>281,587,38</u>	<u>0</u>

**ESTE VALOR FUE RECLASIFICADO A LA CUENTA OTROS PASIVOS CORRIENTES ,  
PROVEEDORES, ACREEDORES**

**(GG) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
<b>Con la Administracion Tributaria</b>	<b>GG-1</b>	<b>993,18</b>	<b>533,80</b>
<b>Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio</b>	<b>GG-2</b>	<b>30.038,82</b>	<b>27.352,32</b>
<b>Con el IESS</b>	<b>GG-3</b>	<b>4.006,46</b>	<b>3.135,88</b>
<b>Por Beneficio de Ley a Empleados</b>	<b>GG-4</b>	<b>2.692,29</b>	<b>1.587,71</b>
<b>15% Participacion a Trabajadores</b>		<b>68.013,83</b>	<b>57.732,19</b>
	<b>US\$</b>	<b>105.744,58</b>	<b>90.341,90</b>

<b>1.- Con la Administración Tributaria</b>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Retenciones IR Proveedores por Pagar	966,27	514,63
Retenciones IVA Proveedores Pagar	26,91	19,17
<b>US\$</b>	<b>993,18</b>	<b>533,80</b>

<b>2.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio</b>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la Renta Unico 2%	30.038,82	26.813,14
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	539,18
<b>US\$</b>	<b>30.038,82</b>	<b>27.352,32</b>

<b>3.- Con el IESS</b>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Aporte Patronal por Pagar	1.636,46	1.193,17
Aporte Personal 9.35% por Pagar	1.416,75	1.011,25
Iece y Secap por Pagar	148,16	106,98
Préstamos Quirografarios Por Pagar	38,09	285,73
Seguro Salud Tiempo Parcial	0,00	125,75
Préstamos Hipotecarios Por Pagar	767,00	413,00
<b>US\$</b>	<b>4.006,46</b>	<b>3.135,88</b>

<b>4.- Por Beneficio de Ley a Empleados</b>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Prov. Décimo Tercer Sueldo	115,00	0,00
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	1.708,89	177,00
Prov. Vacaciones	712,14	1.168,78
Fondo de Reserva Por Pagar al Iess	156,26	241,93
<b>US\$</b>	<b>2.692,29</b>	<b>1.587,71</b>

<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			<u><b>CORRECCION</b></u>	<u><b>VARIACION</b></u>
		<u><b>2015</b></u>	<u><b>2015</b></u>	
Con la Administracion Tributaria	GG-1	533,80	533,80	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	GG-2	26.813,14	27.352,32	-539,18
15% Participacion a Trabajadores		<u>57.733,51</u>	<u>57.732,19</u>	<u>1,32</u>
	US\$	<u>89.804,04</u>	<u>90.341,90</u>	<u>-537,86</u>

SE REALIZO EL AJUSTE DEL 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES

SE REALIZO EL AJUSTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

### **(MM) OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle de Otros Pasivos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u><b>2014</b></u>	<u><b>2015</b></u>
Farias Gutierrez Osnians Dydier		0,00	35.000,00
Patiño Cando Olga Maria		0,00	20.000,00
Gomez Cordova Rosa Noemi		0,00	20.000,00
	US\$	<u>0,00</u>	<u>75.000,00</u>

<b>Otros Pasivos Corrientes</b>			<u><b>CORRECCION</b></u>	<u><b>VARIACION</b></u>
		<u><b>2015</b></u>	<u><b>2015</b></u>	
Farias Gutierrez Osnians Dydier		-	35.000,00	35.000,00
Patiño Cando Olga Maria		-	20.000,00	20.000,00
Gomez Cordova Rosa Noemi		-	20.000,00	20.000,00
	US\$	<u>0,00</u>	<u>75.000,00</u>	<u>75.000,00</u>

**VALOR RECLASIFICADO DE LA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

### (QQ) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS L/P

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas L/P al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Arias Balseca Vanessa Paola	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.

### (SS) ANTICIPO DE CLIENTES

El detalle de Anticipo de Clientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Antipos de Clientes	48,17	0,00
	US\$ <u>48,17</u>	<u>0,00</u>

### (TT) PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisión por Beneficios a Empleados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	6.958,28	6.140,54
Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	2.684,97	5.144,57
	US\$ <u>9.643,25</u>	<u>11.285,11</u>

#### Provisiones Por Beneficios A Empleados

	<u>2015</u>	<u>CORRECCION</u>	<u>VARIACION</u>
Jubilación Patronal	6.958,28	6.140,54	817,74
Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	2.684,97	5.144,57	-2.459,60
	US\$ <u>9.643,25</u>	<u>11.285,11</u>	<u>-1.641,86</u>

SE REALIZO LOS AJUSTES POR ESTUDIO ACTUARIAL AÑO 2015

## (XX) 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 Aportación	Valor Total 2015
Arias Balseca Vanessa Paola	510	1,00	51%	490,00
Arias Balseca Rory Daniel	490	1,00	49%	510,00
	<b>1.000</b>		<b>100%</b>	<b>1.000,00</b>

## 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.

## 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.

## (YY) RESERVAS

El detalle de Reservas al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</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 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</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 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Utilidades Acumuladas	324.050,87	679.423,72
Resultados Acumulados por Adopción NIIF.	177.743,68	177.743,68
	<u>US\$ 501.794,55</u>	<u>857.167,40</u>

### Resultados del Ejercicio - Utilidad

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía **FRUPINARI CIA. LTDA.** Obtuvo una Utilidad Neta US\$ **299,796.76**

<b>Resultado del Ejercicio</b>		<u>CORRECCION</u>	<u>VARIACION</u>
	<u>2015</u>	<u>2015</u>	
Utilidad del Ejercicio	300.343,42	299.796,76	546,66
	<u>300.343,42</u>	<u>299.796,76</u>	<u>546,66</u>

### UTILIDAD AFECTADA Y AJUSTADA POR EL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

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 2015 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)

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera " NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

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 Cía. Ltda.** Ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

### **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 compañías 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

### **Eventos Subsecuentes**

Hemos realizado el Informe rectificatorio de Auditoria Externa año 2015 ya que la Compañía Frupinari Cía. Ltda. Fue Intervenido por la Superintendencia de Compañías y Valores el 13 de Julio del 2017, según resolución No.SCVS.IRM.DIC.2017.0127, emitiendo el Informe de Auditoria Externa el 21 de noviembre del 2017.

### **Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, no han sido aprobados por la Superintendencia de Compañías a través de su interventora, una vez que los estados financieros hayan sido revisados por el organismo regulador se procederá a realizar la Junta General de Accionistas para aprobar los Estados Financieros rectificados al año 2015.



Ing. Stalin Paladines

Contador