
FRUPINARI CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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.- Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB")

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de FRUPINARI CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 29 de Marzo del 2018.

Los Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

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:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>
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.

<u>Activos</u>	<u>Índices Depreciación</u>
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 2017 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-DGECGC12-00009 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 2017 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.

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 mantiene préstamos contratados con instituciones financieras locales, no con 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 venzan; 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.

CONCILIACION TRIBUTARA

Ingresos Por Venta banano	1,733,555.66
Otros Ingresos	32,324.48
Costos y Gastos	1,302,969.95
Ganancia antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	462,910.19
(-) 15% Participación trabajadores	69,436.53
(-) Ingresos Sujetos a Impuesto Renta único	(1,733,555.66)
(+) Costos y Gastos Sujeto a Impuesto Único	1,372,406.48
Saldo Utilidad Gravable	32,324.48
Total Impuesto Causado	7,111.39
Retenciones en la Fuente que le Realizaron	309.89
Impuesto a la Renta Único	20,559.69
(-) Crédito Tributario Impuesto único	20,559.69
Impuesto a la Renta a Pagar	6,801.50

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Caja	1,308.47	25,207.04
Bancos	<u>879,684.47</u>	<u>549,687.95</u>
US\$	880,992.94	574,894.99

1.1 - Caja General

	2016	2017
Caja General	409.67	22,987.04
Caja Chica Ing. Galo Pineda	280.00	320.00
Caja Chica Finca San Cristobal 3	418.80	1,700.00
Caja Chica Katty Leon	<u>200.00</u>	<u>200.00</u>
US\$	1,308.47	25,207.04

2.1 - Banco Locales

	2016	2017
Banco de Machala Cta Cte # 1010707273	811,053.17	483,629.44
Banco de Pichincha Cta Cte # 3479683704	54,500.90	764.32
Banco Pichincha Cta. Ahorros # 2202045557	335.32	335.80
Produbanco Cta. Cte. # 02653003001	9,467.93	58,284.16
Coop. Ahorro y Crédito JEP 406068428404	4,327.15	5,774.23
Fondos Retenidos por Cheque Extraviado	-	<u>900.00</u>
US\$	879,684.47	549,687.95

(B) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Activos Financieros Mantenedos Hasta el Vencimiento	223,590.39	257,106.86
Docuementos Y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	121,074.99	42,171.00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	671,942.33	-
Otras cuentas por Cobrar	<u>151,099.34</u>	<u>277,637.36</u>
US\$	1,167,707.05	576,915.22

1.- Activos Financieros Mantenidos Hasta el Vencimiento

Certificado e Depósito a Plazo Bco. Austro	<u>223,590.39</u>	<u>257,106.86</u>
US\$	223,590.39	257,106.86

2.- Documentos y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados

	2016	2017
Asociación Agricultores 3 de Julio	189.00	189.00
Calidad en Banano Banacali SA	3,445.57	-
Damascosett S.A.	28,053.82	29,959.54
Grubafal S.A.	78,218.98	11,423.80
Lizzard S.A.	218.38	218.38
Sentilver S.A.	10,949.24	58.68
Gomez Valle Carmen Jaqueline	-	175.05
Sabrostar Fruit Compañy S.A.	-	137.07
Tropiban S.A.	-	9.48
US\$	<u>121,074.99</u>	<u>42,171.00</u>

3.- Otras Cuentas Por Cobrar Relacionados

	2016	2017
Promarpa S.A.	65,303.13	-
Delibanana S.A.	347,639.20	-
Inconec S.A.	<u>259,000.00</u>	-
US\$	671,942.33	-

4.- Otras Cuentas Por Cobrar

	2016	2017
Préstamos A Empleados	-	300.00
Anticipo Al Personal	454.14	-
Anticipo de Participación de Trabajadores	38,364.34	39,557.90
Barreto García Mariana De Jesús	5,000.00	-
Ordoñez Ramón Carlos Emerson	100,000.00	-
US\$	143,818.48	<u>39,857.90</u>

(D) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Anticipo a Proveedores	7,280.86	22,121.02
Anticipo por Compra Bananera	-	<u>215,658.44</u>
US\$	<u>7,280.86</u>	<u>237,779.46</u>

E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

		2016	2017
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	1	4,147.59	19,107.65
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R.)	2	<u>18,409.49</u>	<u>20,869.58</u>
	US\$	22,557.08	39,977.23

1.- Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		2016	2017
Crédito Tributario Iva Pagado en Compra de Bienes y Servicios		<u>4,147.59</u>	<u>19,107.65</u>
	US\$	4,147.59	19,107.65

2.- Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R.)		2016	2017
Retenciones Clientes 2% Impuesto Único Vta Banano		1,444.26	1,118.75
Retenciones Clientes 1% Impuesto Único Vta de Banano		7,893.34	11,541.88
Retenciones Clientes 1,25% Impuesto Único Vta de Banano		6,929.77	5,349.01
Retenciones Clientes 1,5% Impuesto Único Vta de Banano		1,990.13	2,550.05
Retenciones por Intereses Bancarios y/o Pólizas		<u>151.99</u>	<u>309.89</u>
		18,409.49	20,869.58

(H) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	AUMENTO	SALDO AL 31/12/2017
<u>COSTO</u>			
Terreno	558,200.00	184,750.18	742,950.18
Edificio	170,523.30	63,000.20	233,523.50
Muebles y Enseres	589.29	-	589.29
Maquinaria y Equipo	334,637.89	83,446.25	418,084.14
Equipo de Computación	1,444.86	-	1,444.86
Vehículos, Equipo de Transporte	29,008.93	-	29,008.93
Otros Propiedades, Planta y Equipos	19,974.00	-	19,974.00
	US\$ 1,114,378.27	331,196.63	1,445,574.90
<u>DEPRECIACIÓN</u>			
Edificio	-16,018.50	-4,450.99	-20,469.49
Muebles y Enseres	-256.36	-53.04	-309.40
Maquinaria y Equipo	-191,583.71	-37,137.07	-228,720.78
Equipo de Computación	-1,263.92	-180.94	-1,444.86
Vehículos, Equipo de Transporte	-13,489.03	-5,221.60	-18,710.63
Otros Propiedades, Planta y Equipos	-8,124.39	-934.05	-9,058.44
	US\$ -230,735.91	-47,977.69	-278,713.60
	US\$ 883,642.36	283,218.94	1,166,861.30

(I) ACTIVOS BIOLÓGICOS

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Plantas en Producción		
Plantaciones Finca San Cristobal	128,406.60	128,406.60
Plantaciones Finca Guarumal 4	-	<u>170,249.82</u>
US\$	128,406.60	298,656.42

(J) CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

	2016	2017
Delibanana S.A.	-	289,408.00
Intereses por Cobrar Delibanana S.A.	-	9,969.34
Inconec S.A.	-	260,530.00
Interes Por Cobrar Inconec S.A.	-	7,361.04
Interes Por Cobrar Promarpa S.A.	-	<u>12,677.64</u>
US\$	-	579,946.02

Se aplica tasa de interes del 3% anual

(CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Varios Proveedores	179,096.48	99,240.52
Cheques Girados y no Cobrados Bco Machala	48,398.46	11,662.57
Cheques Girados y no Cobrados Bco Pichincha	14,077.52	33.30
Cheques Girados y no Cobrados Bco Produbanco	6,183.74	26,555.87
Cuenta Por Pagar Nota de Crédito Sentilver	4,235.09	-
Cuenta Por Pagar Nota de Crédito Damascoswett	7,506.58	-
Otras Cuentas Por Pagar	-	21.01
Proveedor Vega Guzmán Silvia	-	<u>1,049.65</u>
US\$	259,497.87	138,562.92

	2016	2017
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Crédito Banco Machala porción Corriente	105,085.94	126,863.05
	-	-
US\$	105,085.94	126,863.05

(GG) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

		2016	2017
Con la Administración Tributaria	GG-1	842.98	1,972.69
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	GG-2	19,740.69	28,210.26
Con el less	GG-3	4,043.45	3,967.00
Por Beneficio de Ley a Empleados	GG-4	2,869.19	992.65
15% Participación Trabajadores		41,994.83	69,436.53
	US\$	<u>69,491.14</u>	<u>104,579.13</u>

1.- Con la Administración Tributaria		2016	2017
Retenciones IR Proveedores por Pagar		732.70	1,805.16
Retenciones IVA Proveedores por Pagar		110.28	167.73
	US\$	<u>842.98</u>	<u>1,972.89</u>

2.- Impuesto A la renta por Pagar del Ejercicio		2016	2017
Impuesto a la Renta Único 2%		16,813.24	20,559.69
Impuesto a la Renta por Pagar		2,927.45	7,650.57
	US\$	<u>19,740.69</u>	<u>28,210.26</u>

3.- Con el less		2016	2017
Aporte Patronal por Pagar		1,520.02	1,323.39
Aporte Personal 9.45% por Pagar		1,288.34	1,121.61
lece y Secap por Pagar		136.26	118.81
Préstamos Quirografarios por Pagar		500.11	641.59
Seguro Salud Tiempo Parcial		144.58	454.04
Aporte 17.60% Representante Legal		-	70.40
Préstamos Hipotecarios Por Pagar		454.14	-
Fondo de Reserva Por Pagar al less		361.03	237.16
	US\$	<u>4,404.48</u>	<u>3,967.00</u>

4.- Por Beneficio de Ley a Empleados		2016	2017
Prov. Décimo Tercer Sueldo		62.50	62.50
Prov. Décimo Cuarto Sueldo		305.00	312.50
Prov. Vacaciones		2,140.66	617.65
	US\$	<u>2,508.16</u>	<u>992.65</u>

(MM) OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Pasivos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

1.- Cuentas Por Pagar Relacionadas

	2016	2017
Darwin Alex Pineda Pineda	-	28,075.18
Rory Daniel Arias Balseca	-	34,720.17
Vanessa paola Arias Balseca	-	38,050.34
	-	100,845.69
US\$	-	100,845.69

2.- Otras Cuentas Por Pagar

	2016	2017
Sueldos Por Pagar	255.00	6,387.47
Caivinagua Ordoñez Angel Mauricio	10,000.00	-
Pineda Marca René Vinicio	20,000.00	-
Espinoza Nieto Carlos Antonio	8,526.92	-
	38,781.92	6,387.47
US\$	38,781.92	6,387.47

Corresponde a corrección de registro contable de Superavit 2010

(NN) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P

	2016	2017
Farias Gutierrez Osnians Dydier	35,000.00	-
Patiño cando Olga María	20,000.00	-
Gómez Córdova Rosa Noemi	20,000.00	-
	75,000.00	-
US\$	75,000.00	-

(QQ) OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas L/P al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Crédito Banco de Machala	55,816.99	448,928.18
	55,816.99	448,928.18
US\$	55,816.99	448,928.18

(SS) ANTICIPO DE CLIENTES

El detalle de Anticipo de Clientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Anticipo de Clientes	40,304.10	92,596.38
	40,304.10	92,596.38
US\$	40,304.10	92,596.38

Los valores otorgados por los clientes (Exportadora de Banano) a Frupinari Cia. Ltda. son descontados cuando entregan la fruta con su respectivo soporte de Venta (Factura)

(TT) PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	2016	2017
Jubilación Patronal	9,481.29	12,997.25
Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	6,168.08	3,170.33
US\$	<u>15,649.37</u>	<u>16,167.58</u>

(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
Sociedad Conyugal	510	1,00	51%	490,00
Arias Balseca Vanessa Paola	490	1,00	49%	510,00
	<u>1.000</u>		<u>100%</u>	<u>1.000,00</u>

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 2017 es como sigue:

	2016	2017
Reserva Legal 5%	3,955.94	14,800.74
Reserva Facultadiva	-	1,185,271.72
	<u>3,955.94</u>	<u>1,200,072.46</u>

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El detalle de Otros Resultados Integrales al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Superávit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	515,222.46	414,376.77
US\$	515,222.46	414,376.77

RESULTADOS ACUMULADOS

El detalle de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Utilidades Acumuladas	979,220.48	42,877.79
Resultados Acumulados por Adopción NIIF	177,743.68	177,743.68
US\$	1,156,964.16	220,621.47

Resultados del Ejercicio - Utilidad

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía **FRUPINARI CIA. LTDA.** obtuvo una Utilidad Neta US\$ **365,802.58**

Resultado del Ejercicio	2016	2017
Utilidad del Ejercicio	216,896.04	365,802.58
US\$	216,896.04	365,802.58

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 2017 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 capitalizarse 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 D 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

Eventos Subsecuentes

Fue Intervenida por la Superintendencia de Compañías y Valores el 13 de Julio del 2017, según resolución No.SCVS.IRM.DIC.2017.0127.

Aprobación de Estados Financieros

Los estados Financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General Ordinaria y Universal de Socios, celebrada el 29 de Marzo del 2018. Dichas cuentas anuales están extendidas en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de flujo de efectivo y Notas a los Estados Financieros.



Ing: Stalin Daladinos
CONTADOR
Reg. No. 33318