FRUTASIETE CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

FRUTASIETE CIA. LTDA.

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018
Junto con el Informe del Auditor Independiente

CONTENIDO

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Socios de:
FRUTASIETE CIA. LTDA.

Opinión
He auditado los estados financieros adjuntos de **FRUTASIETE CIA. LTDA.**, (una compañía constituida en Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FRUTASIETE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en mi informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros
La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo. La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros
Mis objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de mi auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Yo además:

- Identifiqué y evalué el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtuve evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtuve un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluí si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluyo de que existe una incertidumbre significativa, soy requerido de llamar la atención en mi informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

He comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiqué en mi auditoría.

CPA. HENRY CEDEÑO M.
REGISTRO SC-RNAE- No. 822

Guayaquil, Ecuador
14 de agosto del 2020

FRUTASIETE CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	3	16.844	1.773
• Cuentas por cobrar	4	768	9.015
Inventarios	5	6.375	6.375
Impuestos y pagos anticipados	6	64.097	79.909
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		88.084	97.072
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, maquinarias y equipos, neto	7	535.000	574.380
Activos biológicos	8	477.366	477.366
Otros activos no corrientes		0	248.239
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.012.366	1.299.985
TOTAL ACTIVOS		1.100.450	1.397.057
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y cuentas por pagar	9	74.917	118.837
Obligaciones con instituciones financieras		0	1.140
Beneficios de empleados corriente	10	9.035	11.898
Impuestos por pagar	11	989	1.160
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		84.941	133.035
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar largo plazo	12	1.376.944	1.240.223
TOTAL PASIVOS		1.461.885	1.373.258
PATRIMONIO			
Capital social	13	900	900
Resultados acumulados		22.900	22.163
Resultado del ejercicio	14	(385.235)	736
TOTAL PATRIMONIO		(361.435)	23.799
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.100.450	1.397.057

Eco. Jackie Eldan
Representante Legal

CPA. María García
Contadora

Ver notas a los estados financieros

FRUTASIETE CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	**15**	681.490	696.134
Costo de ventas	**16**	(486.527)	(457.524)
Utilidad bruta		194.963	238.610
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos administrativos y de ventas	**17**	(500.167)	(228.435)
Gastos financieros	**17**	(74.406)	(807)
Total Gastos operativos		(574.573)	(229.242)
Utilidad operativa		(379.610)	9.368
Otros Ingresos		1.293	0
Resultado antes de deducciones		(378.317)	9.368
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	**14**	0	(1.405)
(-) IMPUESTO A LA RENTA	**14**	(6.918)	(7.227)
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	**14**	(385.235)	736
Pérdida básica por participación		(428.04)	0.82

Eco. Jackie Eldan
Representante Legal

CPA. María García
Contadora

Ver notas a los estados financieros

FRUTASIETE CIA. LTDA.

ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Capital Social	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio, neta	Total Patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2017	**900**	**0**	**22.164**	**23.064**
Transferencia a resultados acumulados		22.164	(22.164)	0
Utilidad del ejercicio, neta			736	736
Saldos a diciembre 31 del 2018	**900**	**22.164**	**736**	**23.800**
Transferencia a resultados acumulados		736	(736)	0
Utilidad del ejercicio, neta			(385.235)	(385.235)
Saldos a diciembre 31 del 2019	**900**	**22.900**	**(385.235)**	**(361.435)**

Eco. Jackie Eldan
Representante Legal

CPA. María García
Contadora

Ver notas a los estados financieros

FRUTASIETE CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Efectivo recibido de clientes y otros		691.030	756.203
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(810.888)	(601.983)
Efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación		(119.858)	154.220
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Cobros de inversiones			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	7	(652)	(139.081)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(652)	(139.081)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Préstamos recibidos / pagados, neto		135.581	(13.366)
Efectivo neto provisto / utilizado en actividades de financiamiento		135.581	(13.366)
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		15.071	1.773
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		1.773	0
Efectivo y sus equivalentes al final del año	3	16.844	1.773

Eco. Jackie Eldan
Representante Legal

CPA. María García
Contadora

Ver notas a los estados financieros

FRUTASIETE CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO / PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
PÉRDIDA / UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**15**	(385.235)	736
AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA / UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Participación a trabajadores	**15**	0	1.405
Impuesto a la renta	**15**	6.918	7.227
Depreciaciones	**7**	40.032	42.199
Total		(338.285)	51.567
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
Disminución en cuentas por cobrar clientes		8.247	69
Disminución / Aumento en impuestos y pagos anticipados		8.894	(2.865)
Disminución en inventarios		0	34.882
Disminución en otros activos		248.239	0
Disminución impuestos y retenciones por pagar		(171)	0
Aumento proveedores y cuentas por pagar		13.817	14.602
Disminución / Aumento en otras cuentas por pagar		(57.736)	56.004
Disminución / Aumento de beneficios a empleados		(1.458)	4.204
Pago de participación trabajadores		(1.405)	(4.243)
EFECTIVO NETO UTILIZADO / PROVISTO POR EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(119.858)	154.220

Eco. Jackie Eldan
Representante Legal

CPA. María García
Contadora

Ver notas a los estados financieros

FRUTASIETE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

FRUTASIETE CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Milagro, provincia del Guayas – Ecuador el 26 de mayo del 2016, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón el mismo año. La actividad principal de la compañía, es dedicarse a la producción, siembra, cultivación, almacenamiento, comercialización y exportación de frutas orgánicas de alta calidad.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que FRUTASIETE CIA. LTDA. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2019 y 2018
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2019 y 2018
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2019 y 2018

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Propiedades Maquinarias y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

Clase de Activos	Vida útil en años (hasta)
Edificio	20
Vehículos	5
Maquinarias y equipos	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta único

Mediante Artículo 15 de Ley S/N publicado en R.O.# 405 del 29 de diciembre del 2014 se sustituye el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

"Art. 27.- Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero.- Los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano según lo previsto en este artículo, incluyendo otras musáceas que se produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único conforme a las siguientes disposiciones:

1. Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo.

En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente periodo fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 2%. Esta tarifa podrá ser reducida hasta el 1% para el segmento de micro productores y actores de la economía popular y solidaria cuyos montos de ingresos brutos anuales no superen el doble del monto de ingresos establecido para la obligación de llevar contabilidad.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Impuesto a la renta único (continuación)

2. Exportación de banano no producido por el mismo sujeto pasivo.

En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura.
La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,5% y el 2%.

3. Exportación de banano producido por el mismo sujeto pasivo.

En este caso el impuesto será la suma de dos componentes. El primer componente consistirá en aplicar la misma tarifa, establecida en el numeral 1 de este artículo, al resultado de multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. El segundo componente resultará de aplicar la tarifa de hasta el 1,5% al valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. Mediante decreto ejecutivo se podrá modificar la tarifa del segundo componente y establecerla por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 1,5%.

4. Exportación de banano por medio de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores.

En este caso la venta local de cada productor a la asociación atenderá a lo dispuesto en el numeral 1 de este artículo. Las exportaciones, por su parte, estarán sujetas a una tarifa de hasta el 1,25%. Las exportaciones no se podrán calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, la que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 0,5% y el 1,25%.

Los agentes de retención efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada anteriormente. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario.

Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a estas actividades estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisiona al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades, en caso de que aplique.

FRUTASIETE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Bancos	(a)	16.844	1.773
Total		16.844	1.773

(a) Corresponde a saldo en cuenta corriente mantenida en el Banco Guayaquil.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Clientes	(a)	768	9.015
Total		768	9.015

(a)

Cliente	2019	2018
PEBSA	679	0
EXPORSWEET S.A.	89	0
UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS UBESA	0	9.015
Total	**768**	**9.015**

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Herramientas, repuestos y accesorios	6.375	6.375
Total	6.375	6.375

FRUTASIETE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

6. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Anticipos a proveedores	62.492	78.960
Otros	1.605	949
Total	64.097	79.909

7. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, planta y equipo por los años 2019 y 2018, es el siguiente:

	..... 2019				
	Saldos Dic. 31,2018	Adiciones	Reclasific.	Ventas y/o Bajas	Saldos Dic. 31,2019
			(US dólares)		
Terrenos	160.000				160.000
Edificios	74.062				74.062
Construcciones en curso	10.145		(10.145)		0
Instalaciones	350.810		9.745		360.555
Muebles y enseres	0		400		400
Maquinarias y equipos	21.562				21.562
Equipos de computación	0	259			259
Otros activos fijos	0	393	.	.	393
Subtotal	616.579	652	0	0	617.231
(-)Depreciación acumulada	(42.199)	(40.032)	.	.	(82.231)
Total	574.380	(39.380)	0	0	535.000

Durante el año 2019, no se reconoció ninguna pérdida por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, ya que de acuerdo con la revisión efectuada no se encontraron indicios de la misma.

8. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Activo Biológico	477.366	477.366
Total	477.366	477.366

Este rubro está conformado por 58 hectáreas de plantación de banano

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Proveedores (a)	67.322	53.505
IESS por pagar	2.043	4.110
Anticipo de clientes	0	5.000
Otras cuentas por pagar	5.552	56.222
Total	74.917	118.837

(a)

Cliente	2019	2018
Alpagro Alas para el Agro Cia. Ltda.	6.454	10.260
Productivacorp S.A.	33.624	8.235
Empresa Pública del Agua EP	3.046	5.697
Magreb S.A.	5.172	4.281
Matruh S.A.	5.582	0
Mansur Torres Farid	4.566	0
Protección y Tecnología Agrícola	0	3.133
Banaprotekt Cía. Ltda.	0	2.970
Martínez Borja Nelson	0	2.936
Terranova Zuma Edgar	0	2.836
Varios	8.878	13.157
Total	**67.322**	**53.505**

FRUTASIETE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Corriente:

	2019	2018
	(US dólares)	
Décima tercera remuneración	1.027	
Décima cuarta remuneración	1.603	10.493
Vacaciones	6.405	
Participación a trabajadores	0	1.405
Total	9.035	11.898

11. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Impuesto a la Renta		
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	835	878
Retenciones en la fuente IVA	154	282
Total	989	1.160

12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Cuentas por pagar socios (a)	1.376.944	1.240.223
	1.376.946	1.240.223

(a)

Detalle	2019	2018
Eldan Jackie Jaacov	880.575	743.854
Villavicencio Coello Carlos	255.446	255.446
Villavicencio Coello José	240.923	240.923
Total	**1.376.944**	**1.240.223**

FRUTASIETE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

13. CAPITAL SOCIAL

Capital social
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US$ 900, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de US$ 1,00 cada una.

14. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Pérdida/Utilidad del ejercicio antes de participación e impuesto	(A)	(378.317)	9.368
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	(0)	(1.405)
(-) Impuesto a la Renta	(C)	(6.918)	(7.227)
PÉRDIDA/UTILIDAD NETA	(D)	**(385.235)**	**736**

15. VENTAS

Las ventas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Rechazo de banano orgánico	639.465	696.134
Cajas de banano	42.025	0
Total	681.490	696.134

16. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Materiales utilizados	120.513	262.747
Mano de obra directa	245.912	28.349
Costos indirectos de fabricación	120.102	166.428
Total	486.527	457.524

17. GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS

Los gastos de administración, ventas y financieros durante el año 2019, fueron causados como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos y salarios	36.000	36.000
Beneficios sociales	1.500	1.500
Aporte a la seguridad social	7.374	7.374
Honorarios Profesionales	6.978	6.978
Depreciación	37	0
Transporte	21.617	19.216
Combustible	5.301	4.875
Arriendos	22.174	
Seguros	1.264	
Impuestos y contribuciones	0	1.351
Mantenimiento y reparaciones	6.725	7.428
IVA que se carga al gasto	60.465	19.548
Otros Gastos	330.732	124.165
Costos e Intereses financieros	74.406	807
Total	**574.573**	**229.242**

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se efectuaron transacciones con partes relacionadas.

19. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

20. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

21. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 a la fecha de emisión de estos estados financieros 24 de julio del 2020 comentamos que aproximadamente entre fines de febrero y los 146 días transcurridos, el mundo se encuentra amenazado con el brote de la enfermedad Corona Virus 2019 (COVID-19) y a nivel mundial continúa su rápida expansión.

El COVID-19, continúa causando un impacto significativo en los Mercados Financieros a nivel Global, y pudiese tener afectación negocio en marcha e implicaciones contables para muchas entidades principalmente en la realización de sus activos y cancelación de sus obligaciones en el curso ordinario de sus actividades.

Esta situación puede afectar en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Algunos de los principales impactos incluyen, pero no se limitan a:

- Interrupciones en la producción.
- Cortes en la cadena de suministros.
- Indisposición del personal.
- Retrasos en expansión planeada para el negocio.
- Imposibilidad de obtener financiamiento
- Incremento en la volatilidad en los valores de Instrumentos Financieros.

Por lo tanto, las entidades deberán considerar los mayores efectos del COVID-19 como resultado del impacto negativo en la economía global y en los principales Mercados de Capitales.

Las entidades deben considerar cuidadosamente sus circunstancias únicas y su exposición a riesgos cuando analicen en que forma los eventos recientes pudiesen afectar su reporte financiero para el periodo del 2020. Específicamente, su reporte financiero y las revelaciones de los Estados Financieros deben contener todos los efectos materiales del COVID-19.

CONSIDERACIONES CONTABLES:

Mientras el COVID-19 continúa esparciéndose globalmente, puede resultar apropiado para las entidades considerar el impacto del brote en conclusiones contables y revelaciones relacionadas, pero no limitadas a:

21. EVENTOS SUBSECUENTES (A CONTINUACIÓN)

Valoración de Inventarios
Provisión por pérdidas esperadas
Valoración al valor de mercado
Provisión para contratos onerosos
Incumplimiento de convenios
Negocio en marcha

JUICIOS MATERIALES E INCERTIDUMBRE

Mientras el COVID-19 continúa esparciéndose globalmente, puede resultar apropiado para las entidades considerar el impacto del brote en conclusiones contables y revelaciones relacionadas.

La estimación resulta en un riesgo significativo de ajuste material en activos o pasivos dentro del (próximo período financiero), es decir, supuestos u otras fuentes de incertidumbre en la estimación (incluyendo el juicio implicado en la estimación), principalmente sobre la valoración de algunos ítems.

Adicionalmente no existieron transacciones importantes que comentar.