

"FUPORDI S.A."

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
(EXPRESADO EN US DOLARES)**

"FUPORDI S.A."

Al 31 de diciembre de 2.019

Contenido	Páginas N°
❖ Informe de los Auditores Independientes	1-4
❖ Estado de Situación Financiera	5
❖ Estado de Resultados Integral	6
❖ Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
❖ Estado de Flujo de Efectivo	8-9
❖ Notas a los Estados Financieros	10-34

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de la compañía
FUPORDI S.A.

OPINIÓN

Se ha desarrollado la Auditoría Externa a los Estados Financieros que se adjuntan al presente informe, pertenecientes a la Empresa FUPORDI S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019. Forman parte de los Estados Financieros auditados, el Estado de Situación financiera; el Estado de Resultado Integral; El Estado de Cambios en el Patrimonio; el Estado de Flujos de Efectivo; y las Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables cuya aplicación es sobre partidas y montos materialmente significativos.

En nuestra opinión, los estados financieros que han sido auditados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la empresa FUPORDI S.A., al 31 de diciembre del 2019; así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

El proceso integral de auditoría que hemos ejecutado, se ha realizado en observancia de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y demás normas aplicables al ejercicio de la auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Certificamos que somos auditores independientes de la empresa FUPORDI S.A., en conformidad con lo establecido en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones referidas a la independencia, emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y declaramos que hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho

Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y pertinente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

INFORMACIÓN PRESENTADA EN ADICIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la entidad auditada es la responsable por la preparación de la información adicional, la cual comprende el Informe anual de la Gerencia General a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la empresa FUPORDI S.A., no incluye la información referida en el párrafo precedente, por tanto, no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

El proceso integral de auditoría a los Estados Financieros, que corresponde a nuestra responsabilidad, y en relación con la información adicional presentada, se suscribe únicamente a leer dicha información cuando esté disponible y nos haya sido proporcionada formalmente, y al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con el conocimiento del negocio que hemos obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de la Gerencia General a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB; así como también, es la responsable del diseño y aplicación del control interno necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, independientemente de la fuente de la que provengan, sea este por fraude o error.

En relación con la elaboración de los Estados Financieros, la Administración de la compañía es la responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el principio de negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa posible, que sea distinta a hacerlo.

La Administración es la responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los objetivos del proceso integral de auditoría corresponden a: obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden provenir de dos fuentes, éstas son fraude y error, y son considerados materiales sí, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Corresponde adicionalmente señalar que:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a la existencia de fraude o error; para lo cual diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que permitan responder a dichos riesgos, de modo que obtengamos evidencia de auditoría suficiente y pertinente, que proporcione una base que sustente en debida forma nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de la existencia de fraude, es más significativo que un error material proveniente de un error, ya que

- el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno, con medidas orientadas al ocultamiento de la información.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para el proceso integral de auditoría, que permitan diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados y suficientes en las circunstancias de la empresa, pero no ha sido diseñados con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno que es responsabilidad de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos sobre la adecuada utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría

obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. En el caso de que nuestra conclusión es que existe una incertidumbre material, se requiere que los incluyamos en nuestro informe de auditoría, y en cada una de las respectivas revelaciones en los estados financieros, o en el caso de que dichas revelaciones no sean adecuadas, deberemos expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos subsecuentes o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes, de modo que de forma conjunta permitan una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES Y NORMATIVOS

Nuestra opinión sobre el informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

De acuerdo con la Resolución SRI No. NAC-D GERCGC 10 -00139 de 6 de Julio de 2018, el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias será presentado de acuerdo al noveno dígito del RUC en el mes de julio del 2020, previa la elaboración por FUPORDI S.A. de los anexos requeridos mismos que serán objeto de revisión por Auditoría Externa.

SC – RNAE N° 053

Abril, 21 de 2.020
Quito – Ecuador



C.P.A. Jaime E. Egas Daza
Gerente Auditoría (Socio)
Registro N° 3511

"FUPORDI S.A."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019-2018
(Expresado en US Dólares)

Cuentas	Notas	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES EFECT.	3	666.247,39	490.259,30
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	4	-	366.167,40
PRESTAMOS EMPLEADOS	5	1.500,00	5.179,20
INVENTARIOS	6	99.801,74	-
ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	13	69.692,19	114.626,78
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	2.258,72	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>839.500,04</u>	<u>976.232,68</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP.	8	24.349,23	29.032,83
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9	303,86	26,13
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>24.653,09</u>	<u>29.058,96</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>864.153,13</u>	<u>1.005.291,64</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
PROVEEDORES	10	742.000,00	899.972,84
IESS POR PAGAR	11	1.083,96	1.146,14
BENEFICIOS SOCIALES DE LEY A EMPLEADOS	12	4.865,49	3.853,63
15% PARTICIPACION TRABAJAD.	12	2.965,15	3.399,33
PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	13	32.845,38	32.849,11
IMPUESTO A RENTA DEL EJERC.POR PAGAR	13	2.421,21	1.713,45
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-	306,68
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>786.181,19</u>	<u>943.241,18</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
PROVISIONES LARGO PLAZO	14	-	-
IMPUESTOS DIFERIDOS	15	3.648,46	3.058,52
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>1.173,25</u>	<u>1.173,25</u>
TOTAL PASIVOS		<u>791.002,90</u>	<u>947.472,95</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	16	10.000,00	10.000,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	16	23.021,87	23.021,87
RESERVA LEGAL	16	3.941,24	3.941,24
UTILIDADES ACUM.EJERC.ANTERIOR	16	21.314,62	3.765,17
PERDIDAS ACUM.EJERC.ANTERIORES	16	-459,04	-459,04
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	16	672,48	-
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	16	14.659,06	17.549,45
TOTAL PATRIMONIO		<u>73.150,23</u>	<u>57.818,69</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>864.153,13</u>	<u>1.005.291,64</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



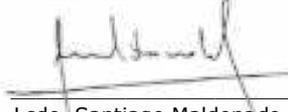
Sr. Atsushi Uchida
Gerente General



Lcdo. Santiago Maldonado
Contador General

"FUPORDI S.A."**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019-2018****(Expresado en US Dólares)**

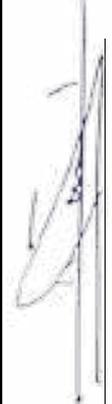
INGRESOS	Notas	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
INGRESOS OPERACIONALES	17		
VENTAS NETAS		<u>11.311.813,27</u>	<u>11.126.466,91</u>
(-) COSTOS DE VENTAS	18	<u>-10.921.717,36</u>	<u>-10.728.251,31</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		390.095,91	398.215,60
(-) GASTOS GENERALES	18		
GASTO DEPRECIACION		-4.683,60	-5.723,66
GASTOS PERSONAL		-65.858,47	-59.874,11
ADMINISTRATIVOS		<u>-315.853,82</u>	<u>-312.190,45</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		3.700,02	20.427,38
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	17		
OTROS INGRESOS		<u>19.095,73</u>	<u>4.239,95</u>
		19.095,73	4.239,95
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	18		
GASTOS BANCARIOS		-3.028,06	-2.005,10
OTROS GASTOS		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
UTILIDAD ANTES DEL 15% PARTICIP. TRAB. E IMPUESTO A LA RENTA		19.767,69	22.662,23
		-	-
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-2.965,15	-3.399,33
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-2.421,21	-1.713,45
(+) INGRESOS POR IMPTO.DIFERIDO		277,73	-
		<u>277,73</u>	<u>-</u>
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		<u>14.659,06</u>	<u>17.549,45</u>


Sr. Atsushi Uchida
Gerente General
Lcdo. Santiago Maldonado
Contador General

"FUPORDI S.A."

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2.018 - 2.019**
(Valores expresados en US Dólares)

FECHA	DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZAC.	RESERVAS		RESERVAS FACULT. ESTAT.	SUPERRAT. REV. LUC. PLAN. EQ.	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR APLIC. NIIF	OTROS RESULT. INTEGRALES	RESERVAS DE CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULT. ESTAT.								GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	
		301	302	30401	30402	30502	30601	30602	30603	30701	30702	30604	30701	30702	
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017	10.000,00	23.021,87	3.941,24	-	-	2.870,77	-459,04	3.840,38	894,40	-	30604	894,40	-	44.109,62
01-ene.-18	Transferencia de Resultados 2017 a Res. acum. Reclasificación						894,40	-		-894,40			-894,40		
	Saldo al 31 de diciembre de 2018	10.000,00	23.021,87	3.941,24	-	-	3.765,17	-459,04	-3.840,38	17.549,45			17.549,45		57.818,69
01-ene.-18	Transferencia de Utilidad 2018 a Resultado Ejercicios Anteriores						17.549,45			-17.549,45	672,48				
31-dic.-19	Ganancias Actuariales														
31-dic.-19	Ganancia/Pérdida del Ejercicio 2019 antes del 15% Particip. Trabajadores e Impto a la Renta									19.767,69			19.767,69		19.767,69
31-dic.-19	15% Participación Trabajadores									-2.965,15			-2.965,15		-2.965,15
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019	10.000,00	23.021,87	3.941,24	-	-	21.314,62	-459,04		16.802,54	672,48		16.802,54		75.293,71
	CONCILIACION TRIBUTARIA														
	SUBTOTAL UTILIDAD MENOS 15% PARTICIP. TRABAJO									16.802,54			16.802,54		
	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES PERMANENTES									4.131,43			4.131,43		
	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES TEMPORARIOS									1.262,42			1.262,42		
	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES									-11.310,00			-11.310,00		
	(-) INGRESOS SUJETOS IMPUESTO RENTA UNICO									11.306.095,98			11.306.095,98		
	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS GENER. RUI									11.005,49			11.005,49		
	BASE IMPUESTO A LA RENTA									-2.421,21			-2.421,21		
	IMPUESTO A LA RENTA 22% IMPTO. MINIMO AÑO ANTERIOR									277,73			277,73		
	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS									14.659,06			14.659,06		
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO									672,48			672,48		
	SALDO NETOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	10.000,00	23.021,87	3.941,24	-	-	21.314,62	-459,04		14.659,06	672,48		14.659,06		73.150,23



Sr. Atsushi Uchida
Gerente General



Lcdo. Santiago Maldonado
Contador General

"FUPORDI S.A."
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.019-2.018
(Valores expresados en US Dólares)

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo Recibido por Recaudo Clientes	11.677.980,67	11.180.054,21
Efectivo Pagado por Gastos Operacionales	(321.240,18)	(317.303,23)
Efectivo Generado por Operación	11.356.740,49	10.862.750,98
Efectivo pagado a Proveedores	(11.179.491,94)	(10.854.340,83)
Efectivo pagado a Empleados	(61.073,83)	(60.653,57)
Efectivo Pagado por Impuestos	45.638,62	41.965,82
Efectivo Pagado por Gastos No Operacionales	(3.028,06)	(2.005,10)
Efectivo pagado Cuentas por Pagar	(306,68)	306,68
Efectivo Recibido Ingresos no Operacionales	19.373,46	4.239,95
Efectivo Pagado por Cuentas por Cobrar	(2.536,45)	4.000,00
Flujo de Efectivo Generado en activ. de Operación	175.315,61	(3.736,07)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagado por compra de Activos Fijos	-	(1.320,00)
Otras entradas o salidas efectivo	-	-
Flujo de Efectivo Generado en activ. de Inversión	-	(1.320,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Recibido por Préstamos por Pagar L/P	-	-
Flujo de Efectivo Generado en activ. de Financiam.	-	-
AUMENTO EN EFECTIVO	175.315,61	(5.056,07)
Valores que no Representan Efectivo		
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	490.259,30	495.315,37
VALORES QUE NO REPRESENTAN EFECTIVO		
Otros Resultados Integrales (Ganancias Actuariales)	672,48	-
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>666.247,39</u>	<u>490.259,30</u>



Sr. Atsushi Uchida
Gerente General



Lcdo. Santiago Maldonado
Contador General

"FUPORDI S.A."

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Valores expresados en US Dólares)

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del Ejercicio	14.659,06	17.549,45
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Gasto Amortización	-	-
Gasto Depreciación	4.683,60	5.723,66
Efectivo Generado por Operación	19.342,66	23.273,11
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(+/-) Aumento/Disminución Clientes	366.167,40	53.587,30
(+/-) Aumento/Disminución Inventarios	-99.801,74	13.680,00
(+/-) Aumento/Disminución Empleados	3.679,20	-5.179,20
(+/-) Aumento/Disminución Impuestos Anticipados	44.934,59	37.389,01
(+/-) Aumento/Disminución Cuentas por Cobrar	-2.536,45	4.000,00
(+/-) Aumento/ Disminución otros activos	0,00	0,00
(+/-) Aumento/ Disminución Proveedores	-157.933,41	-139.999,98
(+/-) Aumento/ Disminución Beneficios Sociales	-2.966,99	3.565,81
(+/-) Aumento/ Disminución Iess por Pagar	3.482,49	216,41
(+/-) Aumento/Disminución Garantías	0,00	0,00
(+/-) Aumento/Disminución Otras ctas x pagar	-306,68	306,68
(+/-) Aumento/ Disminución Impuestos por Pagar	704,03	4.576,81
(+/-) Aumento/ Disminución Provisiones	589,94	847,98
(+/-) Aumento/ Disminución otros pasivos	672,48	0,00
Flujo de Efectivo Generado en las Activ. de Operac.	175.315,61	-3.736,07



Sr. Atsushi Uchida
Gerente General



Lcdo. Santiago Maldonado
Contador General

"FUPORDI S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Empresa "**FUPORDI S.A.**", fue constituida en la República del Ecuador, según escritura del 06 de julio de 2001, inscrita en el registro mercantil, Notaria tercera del cantón Quito ante la notaría tercera del Dr. Roberto Salgado Salgado, aprobada por la superintendencia de Compañías mediante resolución DJC. 01.1774 de 18 de abril de 2001.

La compañía aumento su capital en \$9.000, oo y reformo sus estatutos por escritura pública otorgado ante el notario tercero del distrito metropolitano de Quito el 17 de enero del 2015 fue aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 478 del 1-feb-2005.

La compañía tendrá como objeto social a) su principal actividad es la exportación de frutas b) importación de frutas c) la compra venta, comercialización y cualquier otro medio de distribución de productos ecuatorianos agrícolas..."

Tributariamente se identifica con el RUC # 1791774701001

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a) BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación

Los estados financieros adjuntos de **FUPORDI S.A.** comprenden los estados de situación financiera, estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018 con sus respectivas notas. La información de los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) y refleja los estados contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable.

b) ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultado en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero. Los principales activos financieros con los que cuenta la Compañía son las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros.

Otros activos financieros. - Representados en el estado de situación financiera por las inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados por pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una estimación para reducir su valor al de probable realización. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La empresa tiene contratos firmados de distribución de sus productos (banano) al exterior y su crédito es según lo establecido en los mismos.

Al 31-12-2019 No existen Cuentas por Cobrar Clientes todo quedo cancelado y se reverso el saldo de la Provisión de Cuentas Incobrables.

Instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento. - Los instrumentos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantener hasta la fecha de vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. Los cambios en el importe de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando espiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir

los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

c) PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado. - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el origen y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

d) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin restricciones que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

e) INVERSIONES

Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

FUPORDI S.A. A la fecha del Balance 31.12.19 no mantiene Inversiones

f) INVERSIONES EN SUBSIDIARIA ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias asociadas y negocios conjuntos al costo, excepto si la inversión es calificada como mantenida para la venta, en cuyo caso será contabilizada conforme a NIIF^{SS}. Los dividendos que se originen de una subsidiaria o asociada se reconocen en el resultado cuando surja el derecho recibido.

g) PARTES RELACIONADAS

Reglamento de la Ley de régimen Tributario Interno

Art. 4.- Partes relacionadas. - Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la Ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

1. Cuando una persona natural o sociedad sea titular directa o indirectamente del 25% o más del capital social o de fondos propios en otra sociedad.
2. Las sociedades en las cuales los mismos socios, accionistas o sus cónyuges, o sus parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, participen directa o indirectamente en al menos el 25% del capital social o de los fondos propios o mantengan transacciones comerciales, presten servicios o estén en relación de dependencia.
3. Cuando una persona natural o sociedad sea titular directa o indirectamente del 25% o más del capital social o de los fondos propios en dos o más sociedades.
4. Cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país. Para la consideración de partes relacionadas bajo este numeral, la Administración Tributaria deberá notificar al sujeto pasivo, el cual, de ser el caso, podrá demostrar que no existe relacionamiento por dirección, administración, control o capital.
5. Los contribuyentes que cumplan con los preceptos establecidos en esta norma estarán sujetos al régimen de precios de transferencia y deberán presentar los anexos, informes y demás documentación relativa a los precios de transferencia, en la forma establecida en este reglamento, sin necesidad de ser notificados por la Administración Tributaria.
Para establecer partes relacionadas cuando las transacciones realizadas entre éstas, no se ajusten al principio de plena competencia la Administración aplicará los métodos descritos en este reglamento.

h) INVENTARIOS

Los inventarios son activos adquiridos para ser comercializados en el curso normal de la operación. Los inventarios serán medidos al costo o al valor neto de realizable, el menor.

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual manera al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems

dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales) el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

Los Inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto de realización (VNR), el menor son valuados con el método del costo promedio ponderado.

Al 31-12-19 quedo un saldo de Insumos para exportación (Cartones sellos, etc.) que constituye el Inventario de la empresa

i) INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)

Se reconoce como instalaciones, maquinaria y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Las partidas de instalaciones, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad e instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará, como parte del costo de los activos, los

costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando aplique.

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, maquinaria y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, maquinaria y equipo.

Las instalaciones, maquinaria y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de instalaciones, maquinaria y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período.

Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

j) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

Activos Depreciables	Años	Porcentaje de Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos)	20	5% anual
Instalaciones, maquinarias y herramientas	10	10% anual
Vehículos	5	20% anual
Equipo de cómputo y software	3	33% anual
Muebles y Enseres y Equipos de oficina	10	10% anual

** La empresa FUPORDI S.A. Realizó sus depreciaciones conforme

estipula la ley sin afectar a sus resultados.

k) IMPUESTOS

Impuestos corrientes. – Los activos y pasivos por impuesto corriente son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

- El impuesto a la renta por pagar se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobadas al final de cada período por Autoridad Tributaria.
- La provisión para impuesto a la renta se debe calcular en aplicación a lo determinado en el Art. 92 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno:



Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Según Reg. Oficial No. 150 Segundo Suplemento del viernes 29 de diciembre de 2017 Art.1 No. 7 sustitúyase en el Art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para la sociedad al 25%
- Cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición la tarifa impositiva es del 28%.
- Cuando la sociedad no informe al SRI sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares en la fecha que le corresponde, aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. Del 25 al 28, 3 puntos porcentuales más
- Cuando la participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha

participación. Antes 25%, es decir, 3 puntos más.

Fupordi S.A. al ser una empresa exportadora de Banano se registrará al siguiente Artículo del Impuesto único del Banano (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: 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%.)

Anticipo de Impuesto a la Renta

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se podrá excluir los gastos incrementales para la generación de empleo, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan general mayores niveles de producción, así como los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales a la seguridad social.

Se establece el beneficio de devolución del anticipo pagado de impuesto a la renta, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- . Que la actividad del contribuyente se vea afectada de forma significativa
- . Que el monto del anticipo pagado exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general;
- . Que el exceso sujeto a devolución no sea mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado y:
- . Que el Servicio de Rentas Internas verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

A partir del año 2020 se elimina el Anticipo del Impuesto a la Renta

Cambios relacionados a la distribución de Dividendos. - Están exentas del impuesto a la Renta, cuando los dividendos sean calculados

después de pagar el Impuesto a la Renta y se distribuyan a partir de la vigencia de la presente Ley por Sociedades Nacionales o Extranjeras residentes en Ecuador y en favor de sociedades nacionales.

Contribución Única Temporal. - Corresponde a Sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018. En ningún caso esta contribución podrá ser superior al 25% del Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio 2018 y no podrá ser utilizada como Crédito Tributario ni como Gasto Deducible.

Impuestos diferidos. - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensación frente a la autoridad tributaria.

I) CUENTAS POR PAGAR Y PROVISIONES

Las Cuentas por Pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del Estado de Situación Financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

Fupordi S.A. no realizó Provisión por cuentas incobrables no tiene Cuentas por Cobrar Clientes al 31-12-19

m) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios definidos

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Serán considerados deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

Participación a trabajadores

De conformidad con las disposiciones legales, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio, antes de aplicar la conciliación tributaria.

Largo Plazo

La compañía no mantiene a favor de sus empleados provisiones como beneficios por terminación de contrato correspondientes al pago de indemnizaciones laborales y desahucio, que se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) no son realizados por el método de unidad de crédito proyectado.

Su registro de la Jubilación Patronal y Desahucio fue registrado en base a un estudio actuarial realizado por un profesional calificado y su gasto fue registrado según reglamento para la Aplicación de la Ley orgánica para la reactivación de la Economía sustituyéndose literal f numeral 1 art 28 con R.O. No.312 del 24-08-18 como Gasto no deducibles, mas según sustitución del numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno por estas Provisiones consideradas como no deducibles se reconocerá un Impuesto Diferido por este concepto el cual podrá ser utilizado el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cumplir con la obligación del pago del desahucio o jubilación patronal.

La empresa Fupordi S.A. realizó el registro de este reconocimiento del Impuesto Diferido por el valor de US\$ 277,73

n) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

o) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

p) COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacción que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago de pasivo de forma simultánea.

NOTA 3 .- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO

El efectivo y bancos se compone de lo siguiente :

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	a)	650,00	650,00
Bancos	b)	665.597,39	489.609,30
Depósitos en Garantía		-	-
Total		<u>666.247,39</u>	<u>490.259,30</u>

a) Los saldos que mantienen en la cuenta Caja se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja chica Quito	450,00	450,00
Caja Chica Gquil	200,00	200,00
	-	-
	-	-
	<u>650,00</u>	<u>650,00</u>

b) Los saldos que mantienen en cada cuenta bancaria se detallan a continuación:

Banco		
Locales		
Internacional cta. Cte.	<u>665.597,39</u>	<u>489.609,30</u>
	665.597,39	489.609,30

Al 31 de diciembre 2019 no existen restricciones de uso sobre los saldos de efectivo
Representan saldos reales y razonables del efectivo y sus equivalentes

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:
Cuentas por cobrar Comerciales

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	-	-	369.723,95
Clientes Varios	-	-	140,69
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	-	-3.697,24
Total		<u>-</u>	<u>366.167,40</u>

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se determina de acuerdo a los contratos firmados con los clientes y cuenta a partir de la emisión de las respectivas facturas , no están sujetas a descuentos por pronto pago y no generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

Al 31-12-19 Se cobro todo lo facturado hasta Diciembre con Southamerican Just In Co.Ltd. y con los otros clientes se facturo hasta agosto y mayo.
con fecha 31-12-19 Se reversa la Provisiòn de cuentas Incobrables

El movimiento de la provisión cuentas incobrables es la siguiente:

	<u>2019</u>
Saldo al comienzo del año	3.697,24
baja cuentas con provisión	-3.697,24
movimiento de la provisión	<u>-</u>
Saldo al final del año	-

Al no existir Cuentas por Cobrar Clientes al 31.12.19 no hubo registro de Provisiòn Cuentas por Cobrar Clientes

NOTA 5.- PRESTAMOS EMPLEADOS

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Simbaña Cyntia	1.500,00	-
Empleados	<u>-</u>	<u>5.179,20</u>
Total	1.500,00	5.179,20

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los inventarios representan productos disponibles para la venta sin restricciones

Incluye :

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Insumos para la exportación	99.801,74	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>99.801,74</u></u>	<u><u>-</u></u>

Constituye Insumos para embalaje del Banano (Cartones) que al 31-12-19 quedo en stock en las Bodegas

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**Incluye:**

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos por Cobrar	2.258,72	-
	-	-
	<u>2.258,72</u>	<u>-</u>

Constituye Anticipos entregados por Importaciones pendientes de Liquidar.

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS**Incluye:**

(VER ANEXO)

NOTA 9 .- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos Diferidos	<u>303,86</u>	<u>26,13</u>
Total	<u>303,86</u>	<u>26,13</u>

Este año se registro el 22% de I_R. del Gasto de Jubilación Patronal y Desahucio

NOTA 10.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 los Proveedores representa facturas por adquisiciones realizadas

Incluye :

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ABC Enterprises	392.000,00	-
Southamerican Just In co.	-	399.972,84
Latin American Fruit	<u>350.000,00</u>	<u>500.000,00</u>
Total	<u>742.000,00</u>	<u>899.972,84</u>

NOTA 11 .- IESS POR PAGAR

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes Iess por Pagar	807,07	794,89
Préstamos quirografarios	276,89	230,46
Fondo de Reserva por Pagar	0,00	120,79
Total	<u>1.083,96</u>	<u>1.146,14</u>

NOTA 12 .- BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Decimo Tercer sueldo	311,25	306,66
Decimo Cuarto Sueldo	656,60	624,64
Vacaciones	3.897,64	2.922,33
Total	<u>4.865,49</u>	<u>3.853,63</u>
15% Participación Trabajadores	2.965,15	3.399,33

NOTA 13 .- IMPUESTOS**Activos y pasivos del año corrientes:**

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos :</u>		
Crédito tributario Iva	69.692,19	114.626,78
Total	<u>69.692,19</u>	<u>114.626,78</u>

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivos:			
Retenciones en la Fuente	a)	26.877,64	27.510,75
Retenciones de Iva	b)	5.967,74	5.338,36
		-	-
Total		<u>32.845,38</u>	<u>32.849,11</u>

Impuesto a la renta empresa	2.421,21	1.713,45
-----------------------------	----------	----------

a) Retenciones en la fuente	<u>2019</u>
Retenciones 1%	1.133,67
Retenciones 2%	551,62
Retenciones 10%	173,61
Retenciones Impto. renta banano	9.016,05
Retenciones Impto. único activ. Banano	16.002,69
Impuesto Salida de Divisas	-
	<u>26.877,64</u>
b) Retenciones de Iva	
30% Retenciones Iva compras	-
70% retención iva compras	-
100% retenciones iva servicios	5.967,74
10% retención fte compra bienes	-
20% retención en la fuente Iva com.serv	-
	<u>5.967,74</u>

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2.019</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	19.767,69
(-) 15% participación Trabajadores	-2.965,15
(+) Gastos No Deducibles Permanentes	4.131,43
(+) Gastos No Deducibles Temporarios	1.262,42
(-) Ingresos Sujetos Impuesto Unico	-11.305.976,88
(+)costos y gastos deduc.inc.obt.ing.imp.unico	11.306.095,98
(-) Deduciones leyes especiales	<u>-11.310,00</u>
Base Imponible Art 37-38 del RLRTI	11.005,49
(-) 22% I.R.	-2.421,21
(+) Ingresos por Impuestos Diferidos	<u>277,73</u>
UTILIDAD NETA DESPUES IMPTOS	<u>14.659,06</u>

NOTA 14 .- PROVISIONES POR PAGAR L/PLAZO

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	2.331,14	1.950,17
Provisión Indemnización por Desahucio	1.317,32	1.108,35
Total	<u>3.648,46</u>	<u>3.058,52</u>

El cálculo de las provisiones a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología de cálculo actuarial . Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial. La Tasa de descuento utilizado por el actuario se determina en base a los rendimientos del mercado correspondiente a obligaciones empresariales de alta calidad del Ecuador y las emisiones de bonos del Estado Ecuatoriano, la tasa pasiva referencial para el cálculo global de jubilación Patronal 2019 (Ministerio de Trabajo)

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el Estado de Resultados Integrales y su movimiento durante el año 2019

Provisiones	desahucio	Patronal
Saldo comienzo del año	1.108,38	1.950,17
Costo neto de período	208,97	380,97
Pérdida / Ganancia reconocidas		
Efecto de reducciones y liquidac.anticipadas	-	-
Saldo al fin del año	<u>1.317,35</u>	<u>2.331,14</u>

Ganancias Actuariales \$672,48

NOTA 15 .- IMPUESTOS DIFERIDOS

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos diferidos	1.173,25	1.173,25
Total	<u>1.173,25</u>	<u>1.173,25</u>

* Cuenta sin movimiento

NOTA 16 .- PATRIMONIO**Incluye:**

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital Social	a)	10.000,00	10.000,00
Aportes futura Capitalización		23.021,87	23.021,87
Reserva Legal	b)	3.941,24	3.941,24
Utilidades Acum.Ejerc. Anterior		21.314,62	3.765,17
Pérdidas Acum. Ejerc. Anterior		-459,04	-459,04
Resultados Acum.Adop.Niffs		0,00	0,00
Otros Resultados Integral		672,48	0,00
Resultado Ejercicio neto	c)	<u>14.659,06</u>	<u>17.549,45</u>
		<u>73.150,23</u>	<u>57.818,69</u>

a) Capital Social

Incluye:

<u>Accionistas</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Valor</u>
Tanabe Tanabe Masahiro	50%	5.000,00
Atsuchi Uchida	50%	<u>5.000,00</u>
Total	100,00%	10.000,00

b) Reservas

De conformidad con la Ley de Compañías , Art.297 , de la Utilidad Neta anual debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la Reserva Legal Hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Suscrito.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal	3.941,24	3.941,24
Reserva Facultativa	0,00	0,00
Total	<u>3.941,24</u>	<u>3.941,24</u>

Reserva Facultativa

Representa las reservas de libre disposición de los accionistas cuyo saldo puede ser distribuido, capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

La empresa no cuenta con Reserva Facultativa

La empresa Fupordi no cuenta con Reserva facultativa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
c) Resultado del Ejercicio antes del 15%	19.767,69	22.662,23
Participación Trabajadores e IR		
menos 15% part. Trabajadores	-2.965,15	-3399,33
menos Impuesto a la Renta	-2.421,21	-1713,45
mas Ingresos Impuestos diferidos	<u>277,73</u>	<u>0</u>
resultado neto del ejercicio	14.659,06	17.549,45

NOTA 17 .- INGRESOS

Incluye:

En el año que terminó el 31 de diciembre de 2019 y 2018 los ingresos por actividades ordinarias provienen de la venta por exportación de Banano

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ventas de Productos	<u>11.311.813,27</u>	<u>11.126.466,91</u>
	11.311.813,27	11.126.466,91
<u>Ingresos No Operacionales</u>		
Ingresos Varios	19.095,73	4.239,95
Otros no sujet.impto.renta	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	19.095,73	4.239,95
Total	<u><u>11.330.909,00</u></u>	<u><u>11.130.706,86</u></u>

NOTA 18 .- GASTOS/COSTOS

En el año que terminó el 31 de diciembre 2019 y 2018 , el costo para atender las actividades ordinarias se compone del costo de los productos (banano) y todos los costos adicionales para su embalaje , y exportación.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de Ventas		
Costo de Ventas	10.921.717,36	10.728.251,31
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	10.921.717,36	10.728.251,31
Gastos Operacionales		
Gastos Administrativos	315.853,82	312.190,45
Gastos de Depreciación	4.683,60	5.723,66
Gastos de Personal	65.858,47	59.874,11
Gasto Impuestos Diferido	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total	386.395,89	377.788,22
Gastos No Operacionales		
Comisiones/ Interese Bancarios	3.028,06	2.005,10
Intereses pagados Proveedores	0,00	0,00
Impuesto Salida Divisas	0,00	0,00
Varios	0,00	0,00
Otros Gastos	0,00	0,00
Diferencial Cambiario	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total	3.028,06	2.005,10
Total	<u>389.423,95</u>	<u>379.793,32</u>
Resultado del Ejercicio	19.767,69	22.662,23

NOTA 19 .- EVENTOS SUBSECUENTES

19 Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este informe (21 de Abril de 2.020) no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

19.1 A nivel mundial el aparecimiento del virus COVID19 , ha generado una crisis económica que crece como una avalancha, como se desconoce el tiempo que va a durar ésta pandemia, es complicado calcular medidas de emergencia que coadyuven en inyectar dinero en las economías y que puedan mitigar los efectos más inmediatos en los Ingresos de todas las personas.

El Covid19 afecta directamente a la producción, al ingreso y aún se desconoce cómo la población enfrentará este virus y sus consecuencias económicas, a nivel sanitario realizan todas las gestiones necesarias para eliminar esta pandemia de la población, más aún no se descarta que a nivel empresarial y su cadena de valor, se vea afectada enormemente y genere una crisis económica que nos puede llevar tiempo recuperar, adicional están los cambios en la legislación fiscal, societaria, laboral que se llegue a implementar para proteger a las personas y para evitar que muchas empresas cierren; cambios que muchas empresas deberán analizar si se encuentran en la posición económica-financiera de enfrentarlas.

NOTA 20 .- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía (Directorio) y serán presentados a los Accionistas y a la Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía , los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2017	AUMENTOS	DISMINUCIONES VENTA ACTIVOS	BAJA DEPRECIACION VENTA ACTIVOS	DEPRECIACIÓN 2018	SALDO AL 31/12/2018
MUEBLES Y ENSERES	88,39	-				88,39
EQUIPO DE COMPUTACION	1.532,06	-				1.532,06
VEHICULOS	21.498,22	-				21.498,22
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	57.024,00	-				57.024,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-51.109,84	-			-4683,6	-55.793,44
SUMAN	29.032,83	-	-	-	-4.683,60	24.349,23

Las depreciaciones se realizan según porcentajes permitidos por la Ley.
Régimen Tributario Art.20 numeral 6