

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

1. Información General

Frutiboni S. A. fue constituida el 4 de enero del 2007 ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala. Con fecha 9 de septiembre de 2009 se inscribió ante el Registrador de la Propiedad y Mercantil del Cantón Samborondón. Su actividad principal es la compra al por mayor de fruta en estado natural.

2. Bases de Elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera Entidades (NIIF Completas). Están presentados en la unidad monetaria (dólar).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF Completas exige la determinación y aplicación de Políticas Contables.

3. Principios y Políticas Contables y Criterios de Valoración

Base para la Elaboración de Estados Financieros

Los Estados Financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los Estados Financieros.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los Estados Financieros se reconocen cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas y documentos por cobrar, no relacionados locales y otras cuentas y documentos relacionados y no relacionados locales.

Moneda de circulación nacional y moneda de presentación

De acuerdo con lo establecido en la sección 30 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Conversión de la moneda extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se considerarán “moneda Extranjera”.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo, los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valor altamente líquido, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de 3 meses o menos.

ACTIVOS FINANCIEROS	dic-19	dic-18
<u>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</u>	732.115,79	762.309,09
Clientes Locales	2.419,12	3.242,63
Global Fresh Del Ecu Global Fresh Glocrec	0,00	823,51
Brundicorpi S. A.	1.835,18	1.835,18
Fertisa, Fertilizant Terminales I Servicios	583,94	583,94
Clientes del Exterior	689.684,84	755.703,63
Quiza Puh Krystyna Szatkowska	433.871,61	534.801,91
Goodfarmer Foods Sha	0,00	36.489,66
Shanghai Lutong International Trade Ltda.	21.109,64	21.109,64
Ooo Voskhod	77.706,03	77.706,03
Quiza Sp. Z O.o.	17.079,60	17.079,60
Reeto Trading Qingda	14.777,56	14.777,56
Exportadora Importad Paredes Y Caqueo Ltda.	5.001,95	5.001,95
Comercializadora De SA	4.836,72	4.836,72
Chiquita Fresh North Lic	0,00	2.703,00
Omega Ltd	485,87	9.678,18
Fortuna Frukt Lic	0,00	2.334,19
Golden Fruit Lic	29.185,19	29.185,19
Uab Baltic Fresh Fruit	30.484,47	0,00
Chiquita Europe B.V	24.194,11	0,00
Morrisons Fresch LTD	17.572,25	0,00
Fresch Fruits Company Vege	13.196,24	0,00
Shi Tou International TRA	183,60	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	40.011,83	3.362,83
Préstamos a empleados	1.182,60	283,50
Anticipos a empleados	4.603,33	846,73
Valores por cobrar a empleados	139,10	235,30
Anticipos a productores	997,30	997,30
Préstamos a productores	17.759,91	1.000,00
Servicios de Rentas Internas	15.329,59	0,00
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS</u>	1.505.448,65	164.276,76
Relacionados Locales	823,51	0,00
Global Fresh Del Ecu Global Fresh Glocrec	823,51	0,00
Otras cuentas por cobrar Relacionadas	1.504.625,14	164.276,76
Teapott S. A.	124.038,45	124.038,45
Frutas Andina del Ecuador S.A Fruandor	155.510,72	0,00
Global Fresch del Ecua Global Fresch	1.183.825,84	0,00
Rivera Hurtado Marcelo Iván	0,00	4.026,38
Transgeokars S.A	39.204,33	36.211,93
Días Días Julián	2.045,80	0,00
(-) Cuentas Incobrables	-133.333,23	-133.333,23

TOTAL	2.104.231,21	793.252,62
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	dic-19	dic-18
<u>BANCOS LOCALES</u>		
Bco. Bolivariano Cta. Ahorros. # 000207642	15.375,59	99,48
TOTAL	15.375,59	99,48

Deterioro de cuentas y otras cuentas por cobrar

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetivo de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente el resultado una pérdida por deterioro del valor.

La compañía ha realizado registro en cuentas por cobrar accionista valor que corresponde a Compras de Fruta Bonificación DG 191200090 de \$ 345.403,51, el mismo que autorizó mediante memorándum con fecha 30 de diciembre del 2019, para nivelar gastos dentro de la empresas como consecuencia de competencia de precio en mercado internacional.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales y otras cuentas y documentos por cobrar relacionados y no relacionados locales.

Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y su valor neto de realización. El costo se determina por medio del costo promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas directos. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuidos por motivos como los citados precedentemente.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta directos. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en el caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han disminuido por motivos como los citados precedentemente.

El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en el que ocurre la pérdida.

INVENTARIOS	dic-19	dic-18
Insumos de Empaque	147.419,99	90.357,41
Materiales e Insumos	135.953,04	90.357,41
En Poder de Terceros	11.466,95	0,00
TOTAL	147.419,99	90.357,41

Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento y medición.

Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las Maquinarias y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las Maquinarias y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte de Maquinarias y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las Maquinarias y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de Maquinarias y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

Las Plantaciones se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros, las plantaciones de banano son productoras de manera perenne, desde su siembra inicial, brinda frutos durante más de un periodo, según la NIC 41 y 16 en su última enmienda se refieren a que las plantas productoras deben de ser contabilizadas como una Propiedad Planta y Equipo.

El IVA que se genera en la adquisición de bienes esto ya sean importados o locales y pasan a ser parte de la propiedades, plantas y equipos y su bien o servicio son exclusivamente tarifa 0% este impuesto pasa a formar parte del costo de los activos.

Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, así:

	PORCENTAJE
Edificios	5%
Plantaciones productoras	5%
Equipos	10%
Instalaciones	10%
Muebles, equipos y enseres	10%
Equipo de cómputo	33.33%
Vehículos	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad plantaciones y equipos.

El Rubro Vehículos está conformado por equipos para la transportación de producto y movilización del personal.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Proveedores Locales No relacionados

El rubro corresponde al crédito otorgado por los proveedores de Banano y de Materiales para embalaje y protección del producto y otros.

	dic-19	dic-18
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	370.614,87	1.004.071,51
Liquidación de Fruta	16.529,23	522.437,89
Armas Sánchez Fausto	0,00	31.178,62
Bravo Mendoza Washington Boanerguez	0,00	111,20
Mite Landin Gonzalo	0,00	8.731,36
Ochoa Elena	5.960,24	5.960,24
Espinoza Hoyos Fanny Yolanda	0,00	44.892,29
Asociación Agropecuaria Unidos Por La Esperanza	0,00	85.377,55
Piedra Fabián	0,00	10.586,01
Mendoexport S.A.	10.568,99	26.408,09
Aguirre Fonseca José Edison	0,00	24.908,62
Firessky	0,00	30.340,48
Zambrano Marcos	0,00	31.067,10
Batallas Córdoba Cleiner Leomarine	0,00	94.935,37
Parra Largo Manuel Mecías	0,00	27.932,69

Armas Salazar Nancy Germania	0,00	14.465,92
Delgado Franco Cinthia Isabel	0,00	10.273,79
Varios	0,00	75.268,56
Cuentas por pagar proveedores	331.536,60	393.269,79
Jaiac S.A.	0,00	1.663,20
Grupasa Grup Papelesa S.A.	0,00	208.436,60
Espinoza Parra Ezequiel Teófilo	801,65	10.117,20
Industria Cartonera Palmar Incarpalm	54.076,19	54.076,19
Fundación Asistencia Madre Dolorosa	9.900,00	9.900,00
Papelera Nacional S.A.	0,80	23.686,55
Libery Seguros S.A.	2.480,51	2.480,51
Risk Protection Risk S.A.	3.298,28	5.286,12
Refin S.A	0,00	21.483,00
Industria Cartonera Ecuat S.A	135.977,07	0,00
Confianza Compañía de Seguros	89.455,68	0,00
Varios Proveedores	35546,42	56.140,42
Cuentas por Liquidar Inventarios	22.549,04	0,00
Plásticos de Exporta Expoplast	8.210,37	0,00
W. a. Etiquetas Internacionales Cia. Ltda.	2.483,00	0,00
Seguros Equinocial	7.443,36	0,00
Plasticforts S.A.	2.905,13	0,00
Fybeca	8.212,59	0,00
Expoplast C.I.	-8.212,59	0,00
Otros	1.507,18	0,00
Otras cuentas por pagar	0,00	88.363,83
Transferencia Anticipo	0,00	73.807,22
Empaque Cobrado / Pagado	0,00	14.502,53
Caja Chica y Otros Reembolsos	0,00	54,08
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	3.116.086,58	819.150,89
Liquidaciones de Frutas		
Frutas Andinas de ecuador S.A. Fruandor	16.450,01	72.323,46
Proveedores	262,07	13.758,01
Frutas Andinas de ecuador S.A. Fruandor	0,00	13.758,01
Transgeokars S.A.	254,87	0,00
Kolich Trejo Danitza Aracelly	7,20	0,00
Cuentas por Liquidar Inventarios		
Frutiboni S.A.	18,5	0,00
Compañías Relacionadas	507.018,00	500.602,21
Global Fresh Del Ecu Global Fresh Glofrec	504.748,13	500.602,21
Fruta Andina del Ecuador S.A Fruandor	2.269,87	0,00
Otras Cuentas por Pagar Relacionada	2.592.338,00	232.467,21
Global Fresch Del Ecuador Global Fresch	1.716.496,18	204.264,15
Fruta Andina del Ecuador S.A Fruandor	789.707,65	0,00
Transgeokars S.A.	27.288,45	0,00
Retenciones Productores	3.315,39	3.315,39
Díaz Díaz Julián	0,00	954,20
Kolich Trejo Danitza	55.530,33	23.933,47
TOTAL	3.486.701,45	1.823.222,40

Beneficios a empleados

Beneficios post empleos. La legislación laboral establece la constitución de una reserva por jubilación patronal que se liquidará cuando los empleados hayan cumplido más de 25 años continuos o discontinuos trabajando para el mismo patrono, sin embargo las provisiones por planes de jubilación patronal son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años de labores en una empresa, caso contrario el gasto por esta reserva no sirve la deducibilidad de los ingresos.

Así también, de acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía procederá con el reconocimiento de la provisión requerida cuando los empleados cumplan más de 10 años prestando sus servicios a la empresa.

Así también de acuerdo con las disposiciones del código de trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o empleado, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Beneficios a corto lazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como

provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros, No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de banano en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Impuesto a la Renta

Impuesto a la renta corriente

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la

ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Impuesto a la renta único a la actividad bananera

Los ingresos provenientes de la venta y exportación de banano estarán sujetos al impuesto a la renta único, este porcentaje variara en función al número de cajas vendidas semanalmente.

Créditos Tributarios

Este Rubro corresponde al IVA cobrado en todos los materiales para embalaje y protección del producto, y solamente puede rebajarse si las ventas estarían gravadas con IVA, lo que no ocurre por ser Ventas tarifa 0% (Exportaciones).

Igualmente ocurre por el impuesto a la renta único, que se envía al gasto y en caso de que genere una pérdida para la empresa pasarían a ser un costo para los accionistas.

Impuesto a la renta Diferido

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La Compañía reconocerá un Activo o Pasivo diferido, solo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa tributaria, vigentes.

4. Capital Social

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 eran de \$48,700.00, según escritura pública celebrada el 12 de julio del 2016 ante el notario público N° 41 Xavier Larrea Nowak el capital suscrito y pagado a un valor de \$48,700.00, el cual está compuesto de 48.700 acciones con un valor nominal de \$1.00 que están pagadas.

La composición del Capital pagado es la siguiente:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

SOCIOS	%	No. PARTICIPAC.	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL
DANITZA ARACELY KOLICHS TREJO	99,99%	48.699	1,00	48.699,00
JULIAN DIAZ DIAZ	0.01%	1	1,00	1,00
		<u>100%</u>	<u>48.699</u>	<u>48.699,00</u>

Guayaquil, 11 de Mayo del 2020


Danitza Kolich Trejo
Gerente General


Ing. Fabricio Uribe Mantilla
Contador