

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015: "FRUTECUA" S. A.**

La compañía **FRUTECUA S.A.**, tienen los siguientes antecedentes y características:

### **1. BASES DE PRESENTACIÓN**

#### **a) Declaración de cumplimiento**

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2014 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2015.

- NIIF 1 (revisada) "Presentación de estados financieros" – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que esté vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios.

NIIF 7 (Modificación) "Instrumentos financieros: Información a revelar" (vigente desde el 1 de enero de 2009).

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable. Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

– NIC 1 (Modificación) “Presentación de estados financieros”(vigente desde el 1 de enero de 2009). Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 “Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración” son ejemplos de activos y pasivos corrientes.

#### **b) Imagen fiel**

Estas Cuentas Anuales de **FRUTECUA S.A.**, muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

#### **c) Comparación de la información**

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) “Presentación de estados financieros” la denominación y formato de las Cuentas anual es ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2015.

#### **d) Bases de valoración**

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del costo histórico y se han valorado a su valor razonable.

Estas Cuentas Anuales de **FRUTECUA S.A.**, muestran la imagen fiel de la situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Este ejercicio económico **2015** tiene la particularidad de generar doble validación del sistema del Sri conjunto con la Superintendencia de Compañías en el formulario 101 tal como se muestra a continuación:

#### **¿Hemos recibido su formulario 101?**

| Nombre Compañía | Año Fiscal |
|-----------------|------------|
| FRUTECUA S A    | 2014       |
| FRUTECUA S A    | 2015       |

[Regresar](#)

## **CUENTAS ESPECÍFICAS:**

### **1.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVOS**

#### **EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Se encuentran conciliadas al **31 de Diciembre del 2015** así:

| Nombre de la subcuenta             | Valor         |
|------------------------------------|---------------|
| Efectivo o equivalente al efectivo | 800,00        |
| <b>Total.....</b>                  | <b>800,00</b> |

#### **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:**

Se realizó un cuadro de la cuenta antes mencionada y en ella se refleja una cuadratura correcta (saldos) a continuación se realiza la revisión de esta cuenta como sigue:

| Nombre de la subcuenta                       | Valor            |
|----------------------------------------------|------------------|
| Documentos y cuentas por cobrar relacionadas | 44.462,49        |
| Otras cuentas por cobrar                     | 0,00             |
| <b>Total.....</b>                            | <b>44.462,49</b> |

**FRUTECUA S.A.**, analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cada cliente, al 31 de diciembre de 2015 no existe diferencia entre el importe en libros y el valor razonable de las cuentas a cobrar.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**FRUTECUA S.A** en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las NIIF, no tiene registrados la cuenta de propiedad, planta y equipo.



## **CUENTAS POR PAGAR**

Se validó la cuenta en referencia y en ella se clasifica en 2 grupos:

| <b>PASIVOS CORRIENTE</b>                     | <b>SALDOS AL 31-12-2015</b> |
|----------------------------------------------|-----------------------------|
| Cuentas por Pagar locales                    | 3.704,70                    |
| Impuesto a la Renta del Ejercicio            | 0,00                        |
| Participación a Trabajadores                 | 0,00                        |
| Otros Pasivos                                | 4.654,80                    |
| <b>Suman.....</b>                            | <b>8.359,50</b>             |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>                  | <b>SALDOS AL 31-12-2015</b> |
| Jubilación Patronal                          | 0,00                        |
| Desahucio                                    | 0,00                        |
| Cuentas por Pagar Relacionados a Largo Plazo | 0,00                        |
| <b>Suman.....</b>                            | <b>0,00</b>                 |

## **7.- PATRIMONIO**

El patrimonio **FRUTECUA S.A** asciende al cierre del ejercicio 2015 a **US\$ 36.902,99** dólares americanos, siendo el desglose y movimiento del ejercicio 2015 los que figuran en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

### **a) Capital Social**

El capital social de **FRUTECUA S.A.** se compone de 800 acciones de 1,00 dólar cada una de valor nominal.

### **Ganancias acumuladas**

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas son las siguientes:

La Reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del patrimonio neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF y asciende a **US\$ 36.961,70**

## **8.- INGRESOS-COSTOS Y GASTOS**

Ingresos de actividades ordinarias se componen por la venta de camarón que asciende a:

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL FRUTECUA

|                                         |       | 2.015          | 2.014       |
|-----------------------------------------|-------|----------------|-------------|
| INGRESOS ORDINARIOS                     | US \$ | 4.800,00       | 0,00        |
| <b><u>COSTO DE VENTAS</u></b>           |       |                |             |
| COSTO DE VENTAS                         |       | 0,00           | 0,00        |
| COMPRAS LOCALES                         |       | 0,00           | 0,00        |
| COSTO DE SERVICIOS                      |       | 0,00           | 0,00        |
| <b><u>TOTAL COSTO DE VENTAS</u></b>     |       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                   |       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> |
| <b>OTRA INGRESOS</b>                    |       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> |
| <b>EGRESOS</b>                          |       |                |             |
| GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION       |       | 104,39         | 0,00        |
|                                         |       | 0,00           | 0,00        |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>                    |       | <b>104,39</b>  | <b>0,00</b> |
| <b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>             |       | <b>-104,39</b> | <b>0,00</b> |
| 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES       |       | 0,00           | 0,00        |
| IMPUESTO A LA RENTA                     |       | 0,00           | 0,00        |
| <b><u>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</u></b> |       | <b>-104,39</b> | <b>0,00</b> |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>          |       |                |             |
| GANANCIA POR REVAL./PROP.DE INVERSION   |       | 0,00           | 0,00        |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>   |       | <b>-104,39</b> | <b>0,00</b> |