



FIRESKY S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EN CONJUNTO CON EL INFORME
DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

FIRESKY S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

EN CONJUNTO CON EL INFORME

DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de FIRESKY S.A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de FIRESKY S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)

Opinión

6. En nuestra opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de FIDESKY S.A. al 31 de diciembre de 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Guayaquil, Ecuador
Abril, 30 de 2013

Manuel A. Vásquez
Vásquez & Asociados S.A. VASQUEZASOC
SC. RNAE 545

Carla Vásquez Rosabala
Carla Vásquez Rosabala
Registro No. 033992

FIRESKY S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012
 (Expresado en dólares de E. U. A.)

ACTIVOS	Notas	2012
CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	200.144
Cuentas por Cobrar - neto	4	2.912.367
Inventarios	5	277.041
Servicios y otros pagos anticipados	6	671.856
Total de activo corriente		4.061.407
NO CORRIENTE		
Propiedades, maquinarias y equipos - neto	7	212.193
Activo intangible		5.000
Activos financieros no corrientes	8	607.782
Otros activos no corrientes	9	3.599
Total de activos		4.889.981
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVOS		
CORRIENTE		
Cuentas por pagar	10	2.861.785
Porción corriente Obligación a Largo Plazo	11	117.901
Otras obligaciones corrientes	12	375.674
Anticipo de clientes		836.620
Otros pasivos corrientes		207.085
Total de pasivo corriente		4.399.065
Total de pasivos		4.399.065
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	13	
Capital social		800
Reserva legal		11.889
Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF		31.280
Resultados acumulados		107.000
Resultado del ejercicio		339.947
Total de patrimonio de los accionistas		490.916
Total de pasivos y patrimonio de los accionistas		4.889.981

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FIRESKY S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Expresado en dólares de E. U. A.)

	NOTAS	2012
INGRESOS POR VENTAS - NETO		\$ 45.743.079
Costo de Producción y Ventas		\$ 44.211.725
Ganancia Bruta		\$ 1.531.354
Otros Ingresos		\$ 4.507
Gastos		
Gastos Administrativos		\$ 891.980
Gastos Financieros		\$ 35.443
Otros Egresos		\$ 54.972
Total de Egresos y Gastos		<u>982.395</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores		\$ 553.466
Participación a trabajadores	14	\$ 83.020
Impuesto a la renta	15	\$ 130.499
Utilidad neta del ejercicio y total de Resultado Integral del año		<u>\$ 339.947</u>
Utilidad y subproductos del ejercicio al final del año		<u>339.947</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

FIRESKY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E. U. A.)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	\$ 339.947
Otro ajuste a Patrimonio	\$ 28.073
Depreciación	\$ 15.782
Cambios netos en activos y pasivos:	
(Aumento) en cuentas por cobrar, neto	\$ (2.336.305)
Disminución en cargos diferidos y otros	\$ 553.754
(Aumento) en inventarios	\$ (219.180)
(Aumento) en otros activos	\$ (21.751)
Aumento en cuentas por pagar	\$ 1.667.366
Efectivo neto provisto (utilizado en) por actividades de operación	\$ 27.686
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ 48.540
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	\$ 48.540
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones bancarias	\$ 25.814
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	\$ 25.814
Aumento neto en el efectivo	\$ 102.040
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	\$ 98.104
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 200.144

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PRESKY S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E. U. A.)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre 2011	\$ 800	\$ -	\$ -	\$ (7.287)	\$ 129.384	\$ 122.896
Transferencia de resultados a otras cuentas por	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 129.384	\$ (129.384)	\$ -
Transferencia de resultados a otras cuentas por	\$ -	\$ 11.888	\$ -	\$ (11.888)	\$ -	\$ -
Resultado acum. proce. adop. NIIF	\$ -	\$ -	\$ 31.280	\$ -	\$ -	\$ 31.280
Ajustes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (3.207)	\$ -	\$ (3.207)
Resultado integral total del año	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 339.947	\$ 339.947
Saldo al 31 de diciembre 2012 NIIF	\$ 800	\$ 11.888	\$ 31.280	\$ 107.000	\$ 339.947	\$ 490.915

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FIRESKY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2012
(Expresadas en dólares de E. U. A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

FIRESKY S.A. es una empresa radicada en Ecuador, ubicada en la ciudad de Guayaquil. Fue constituida el 28 de octubre de 2009. Su actividad principal es la compra y venta de banano. La mayor parte de las ventas son para el mercado del exterior.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la compañía.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades a partir del año 2012 mediante las resoluciones N 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre de 2008; SC.DS.G.09.006 del 17 de Diciembre del 2009 y SC.SG.DRS.G.1102 del 18 de Febrero del 2011.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio 2012, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

Políticas contables:

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

c. Inventarios

Los inventarios de materiales e insumos son registrados al costo y valorados mediante el método del costo promedio. Los inventarios son determinados al valor neto de realización a la fecha en que se informa. Los inventarios no están expuestos al deterioro del bien a la fecha que se informa.

d. Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas perdidas de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

e. Provisión para cuentas incobrables

La Compañía establece una provisión para cubrir posibles pérdidas en la recuperación de su cartera en base a disposiciones legales vigentes.

f. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

• Maquinaria y Equipos	10 por ciento
• Vehículos	20 por ciento
• Equipos de Computación y software	33.33 por ciento
• Equipo de Oficina	10 por ciento
• Edificios	5 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

g. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una 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 (o grupo de activos relacionados) 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h. Marcas-registro y valuación

La compañía registra sus marcas de los productos que comercializa a valor de los desembolsos realizados.

i. Acreedores comerciales

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

j. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

k. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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.

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.

l. Beneficios a los empleados - pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- **Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio**

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

- **Participación a trabajadores**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

m. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

n. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

o. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes.

p. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía o en función de las políticas establecidas por la Compañía.

q. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

r. Participación a trabajadores e impuesto a la renta

La participación a trabajadores e impuesto a la renta se aplican sobre la utilidad del ejercicio en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

s. Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o cubrir pérdidas en las operaciones.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de Diciembre de 2012, el efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	2012
Caja	\$ 83.890
Bancos Nacionales	\$ 116.254
	<u>\$ 200.144</u>

4. Deudores comerciales

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2012
Clientes	\$ 2.636.976
Empleados	\$ 91.435
Otras cuentas por cobrar	\$ 183.956
	<u>\$ 2.912.367</u>

5. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2012
Inventarios de Exportadora	\$ 137,897
Inventarios en poder de terceros	\$ 139,144
	<u>\$ 277,041</u>

6. Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de los servicios y otros pagos anticipados es el siguiente:

	2012
Seguros pagados por anticipado	\$ 23,604
Anticipo a proveedores	\$ 68,879
Impuestos anticipados	\$ 579,372
	<u>\$ 671,855</u>

7. Propiedades, maquinaria y equipo, neto

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2012
Terrenos	
Edificios	\$ 35,000
Adecuaciones e instalaciones	\$ 2,866
Muebles y enseres	\$ 15,136
Equipos De Comunicación	\$ 903
Equipo de computación y software	\$ 37,248
Vehículos	\$ 169,619
	<u>\$ 260,772</u>
Menos- Depreciación acumulada	\$ (48,579)
	<u>\$ 212,193</u>

8. Activos financieros no corrientes

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de los activos financieros no corrientes es el siguiente:

	2012
Marabig S.A.	\$ (251.500)
Bioteclor S.A.	\$ (50.380)
Megaunión S.A.	\$ 333.691
Producvista S.A.	\$ 353.623
Waywork S.A.	\$ 85.407
Bizdones S.A.	\$ 133.793
Invehogar S.A.	\$ 3.148
	<u>\$ 607.782</u>

9. Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de otros activos no corrientes es el siguiente:

	2012
Depósito en garantía	\$ 3.599
	<u>\$ 3.599</u>

10. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	2012
Proveedores locales	\$ 2.420.931
Liquidación de fruta por pagar	\$ 440.854
	<u>\$ 2.861.785</u>

11. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de las obligaciones con instituciones financieras es el siguiente:

	2012	
	Porción a corto	Porción a largo plazo
Banco Internacional		
Préstamo por \$50,000.00	\$ 50,000	\$ -
vencimiento en diciembre 2013		
tasa nominal 11.23% anual		
Banco Internacional		
Préstamo por \$100,000.00	\$ 67,901	\$ -
vencimiento en agosto 2013		
tasa nominal 11.23% anual		
	<u>\$ 117,901</u>	<u>\$ -</u>

12. Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre de 2012, el detalle de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	2012
Con la administración tributaria	\$ 146,708
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 107,077
Con el IESS	\$ 7,373
Por beneficios de ley a los empleados	\$ 31,496
Participación de trabajadores	\$ 83,020
	<u>\$ 375,674</u>

13. Patrimonio Neto

a. Capital Social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2012, está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD\$1.00 cada una totalmente pagada.

b. Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c. Utilidades acumuladas

En este rubro se registran en forma separada el ajuste de primera adopción a NIIF, y sus resultados que se vayan realizando.

14. Participación de trabajadores

De acuerdo a disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad líquida.

Al 31 de diciembre de 2012, el movimiento de la provisión es el siguiente:

	2012
Saldos al inicio del año	\$ 38.821
Provisión del año	\$ 83.020
Pagos efectuados	\$ (38.821)
Saldo al final del año	\$ 83.020

15. Impuesto a la Renta

De acuerdo a disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23%, disminuyéndose a un 15% cuando los resultados se capitalizan.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta, en el año 2012 fueron las siguientes:

	2012
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	\$ 553.466
Participación trabajadores	\$ (83.020)
(+) Gastos no deducibles	\$ 96.941
Utilidad gravable	\$ 567.387
Impuesto a la renta	\$ 130.499

16. Informe Tributario

La opinión de los Auditores Externos acerca de los impuestos fiscales, está en el informe de cumplimiento tributario que se emite de forma independiente a este informe.

17. Eventos Subsecuentes

A la fecha de emisión de este informe (Abril, 30 de 2013), de acuerdo a la Administración de la Compañía, no se han presentado situaciones que requieran revelación en los estados financieros adjuntos.