

A los Señores Accionistas de
AGROAEREO FRUIT EXPORT S.A.

Presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2014

Los Estados Financieros al cierre del ejercicio económico han sido preparados de manera integral bajo la normativa NIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, de acuerdo a la Resolución No. SC.EI.CPAIFRS.011.010 del 11 de octubre del 2011.

En esa resolución, se establece que aplicarán NIF para las PYMES, las compañías que cumplan con las siguientes condicionantes:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES y,
- c) Tengan menos de 300 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará en cuenta el promedio anual ponderado.

De acuerdo a las NIF, la Compañía debe presentar los siguientes Estados Financieros Comparativos:

- 1.- Estado de Situación Financiera
- 2.- Estado de Resultado Integral
- 3.- Estado de Flujos de Efectivo
- 4.- Estado de Situación Patrimonial
- 5.- Notas a los Estados Financieros

AGROAEREO FRUIT EXPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO

AGROAEREO FRUIT EXPORT S.A. fue constituida el 5 de febrero del 2011. La Compañía se tiene como actividad principal a la venta de productos agrícolas.

Fué sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, expediente número 137610.

Al 31 de diciembre del 2014 la Empresa se encuentra ubicada en Guayaquil, Centro Comercial Alhambra Borja.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No.SC-ICLCPAIFRS-0.11.010 del 11 de octubre del 2011. AGROAEREO FRUIT EXPORT S.A. se acoge a la NIIF para PYMES porque cumple las condiciones señaladas en la misma resolución de la SC, estas es:

- a) Montos de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

IMPACTO POR APLICACIÓN DE NIIF PYMES

Los Estados Financieros al cierre del ejercicio económico 2011 fueron preparados de manera integral bajo la normativa NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, de acuerdo a la Resolución No.SC-ICLCPAIFRS-0.11.010 del 11 de octubre del 2011 que indica que cuando una compañía se constituye a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las NIIF, en cuyo caso no tendrá período de transición.

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja chica, de cuentas en depósitos a la vista en entidades bancarias locales. Puede incluir otras inversiones a corto plazo colocadas en entidades financieras con vencimiento de tres meses o menos.

b) Activos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en Cuentas por Cobrar Clientes y Cuentas Relacionadas. Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se incluyen en el activo corriente.

La política de la compañía es otorgar créditos dentro del ejercicio corriente con plazos que van de 30 a 120 días. No cobra intereses a sus clientes en esos plazos.

La Administración de la Compañía, considera que no existe deterioro en la cartera de los clientes, por tratarse de créditos recuperables.

c) Inventarios

Las existencias se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

El costo se determina por el método promedio ponderado. Comprende el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transportes, almacenaje, desahucio, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería, pero no incluyen costos por intereses.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

d) Propiedades Planta, Maquinarias y Equipos

Los equipos son activos tangibles mantenidos por más de un periodo contable que se utilizan para la administración tal como lo establece la Sección 17 de la NIIF PYMES.

Los Terrenos no se deprecian.

Los elementos de Activo Fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo histórico al cual incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes.

e) Pasivos Financieros

La Compañía registra en sus pasivos financieros Cuentas por Pagar a proveedores que obligan a un pago fijo porque se efectúan en un plazo máximo de 90 días, y no hay implícita ninguna tasa de interés.

f) Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que presente como máximo el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizadas en futuro aumento de capital.

g) Impuesto a la Renta y Diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido cuando aplica.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. En virtud del Código Orgánico de la Producción, a partir del año 2011 la tarifa anualmente es de un punto menos de la siguiente manera: 2011: 24%; 2012: 23%; y 2013: 22%

El impuesto diferido según la NIF PYMES Sección 29, requiere que la Compañía reconozca las consecuencias fiscales presentes y futuras de las transacciones que se realizan en el ejercicio económico.

El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

b) Reconocimiento de Ingresos

El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a la entidad y esos beneficios se pueden medir con fiabilidad. Los ingresos de actividades ordinarias de AGROALERO FRUIT EXPORT S.A., comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de productos agrícolas en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

3- ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a:

Riesgo de Mercado

A tal efecto limita el riesgo, realizando sus operaciones financieras con instituciones sólidas, se asegura de que sus fondos estén debidamente protegidos.

Riesgo de Liquidez

El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y pagos a distribuir, a fin de cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2014	2013
EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 459.03	\$ 4546.92
TOTAL	\$ 459.03	\$ 4546.92

5- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2014	2013
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES COMERCIALES	\$ 3414.34	\$ 9968.09
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 92506.80	\$ 162506.80
	\$ 95921.13	\$ 172475.88
+/- IN DETERIORO CUENTAS DUDOSAS CLIENTES	(\$622.23)	(\$588.09)
TOTAL NETO CUENTAS POR COBRAR	\$ 95298.90	\$ 171887.49

En aplicación de la NIIF para PYMES, sección 11 ps.13, 14, 15 para contabilizar las Cuentas por Cobrar, AGROCAJERO PRUTT EXPORT S.A., ha utilizado el costo amortizado.

Por tratarse de cuentas por cobrar de corto plazo no hay establecida una tasa de interés.

6- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INVENTARIO FINAL	\$ 0.00	\$2867.58
	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$2867.58</u>

7- IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO (I.R.)	\$6676.46	\$ 8166.24
	<u>\$6676.46</u>	<u>\$ 8166.24</u>

8- OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
OTROS ACTIVOS	\$ 1.000.00	\$1000.00
	<u>\$ 1.000.00</u>	<u>\$1000.00</u>

9- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 16954.08	\$17385.37
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 121269.79	\$ 119968.36
PROVISIONES	\$ 0.00	\$ 1941.50
OTROS PASIVOS	<u>\$ 120746.11</u>	<u>\$162535.11</u>
	<u>\$ 258969.98</u>	<u>\$ 306830.34</u>

10.- PATRIMONIO

	2014	2013
CAPITAL SUSCRITO	\$1000.00	\$1000.00
RESERVA LEGAL	\$1446.99	\$656.49
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$11858.28	
	<u>(10825.38)</u>	<u>\$14878.35</u>
PATRIMONIO NETO	<u>\$3779.84</u>	<u>\$ 9525.86</u>

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de 1.000 acciones ordinarias y nominativas de USD1,00 cada una, según consta en la Escritura de Constitución.

11.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2014 el resultado del ejercicio fue como se detalla a continuación:

	2014
INGRESOS	
VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS	\$ 26789.20
TOTAL INGRESOS	<u>\$26789.20</u>
(-) COSTOS DE PRODUCCION	<u>(34774.87)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>(\$7985.67)</u>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(2539.71)
TOTAL GASTOS	<u>(2539.71)</u>
UTILIDAD y/o PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>(\$10825.38)</u>

12.- EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de presentación de estos Estados Financieros, no se produjeron situaciones importantes que la Administración de la Compañía considere revelar en los Estados Financieros adjuntos.


JUEZ JUEZ OMAR JOSEPH
GERENTE GENERAL
C.I.No.0909234005


ING. RUBÉN GANCHOZO L.
CONTADOR
RUC.No.092305205-4