



Fernando Nájera Padilla

Vélez 905 y 6 de Marzo
Edificio "EL FORUM"
Piso 24 Of. 2408 P.O. Box 09-01-4408
Telf.: 080000206 – 083988908
02364697 - 2278715
e-mail: fernandoatilio@gmail.com
Guayaquil- Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de: **AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA.LTDA.**
Guayaquil- Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. He auditado el estado de situación financiera que se adjunta de la compañía **AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014 y el correspondiente estado de resultado integral, cambio en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error seleccionado y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Conduje mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos: así como, que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la compañía **AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.**, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no sólo con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía **AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.**, Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, el estados de resultado, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas según mandato de la Superintendencia de cias.(SIC).

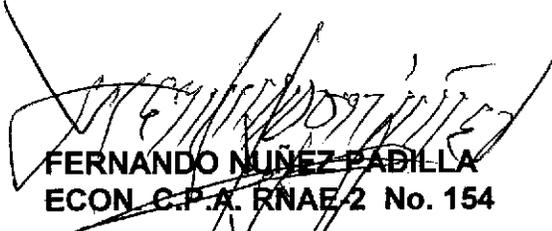
Énfasis

6. Mediante Resoluciones No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditorías y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Este informe fue preparado exclusivamente para información y uso de los accionistas de la compañía: **AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.**, y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Atentamente,



FERNANDO NÚÑEZ PADILLA
ECON. C.P.A. RNAE 2 No. 154

Guayaquil, 05 de Marzo del 2015

AGROINDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DOLARES)

	Nota	2013	2014
<u>ACTIVO</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	51.111	368.008
Cuentas por Cobrar comerciales, netas	4	2.739.123	3.589.509
Inventarios	5	1.868.292	1.139.517
Activos por impuestos corrientes	6	251.444	95.307
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.909.970	5.192.341
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	2.493.086	5.743.110
Activos por impuestos diferidos		718.846	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.211.932	5.743.110
TOTAL ACTIVO		8.121.902	10.935.451
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas por pagar comerciales		1.436.375	0
Proveedores Locales	8	71.839	453.822
Otras Obligaciones corrientes	9	15.330	213.714
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.523.544	667.536
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Préstamo de Accionistas	10	0	1.292.301
Obligaciones a Largo Plazo		2.923.633	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.923.633	1.292.301
TOTAL PASIVO		4.447.177	1.959.837
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	11	500.000	500.000
Aporte Futura Capitalización		0	1.000.000
Reserva Legal y Facultativa	12	1.548.123	815.947
Ajuste por adopción NIIF primera vez		1.572.250	1.572.250
Reserva revaluaciones Activo		0	4.851.405
Utilidad del Ejercicio		54.352	236.012
TOTAL PATRIMONIO		3.674.725	8.975.614
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.121.902	10.935.451

AGROINDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DOLARES)

	2013	2014
Ingresos de actividades ordinarias		
Facturación bruta	3.880.298	12.875.940
Ingreso neto por actividades ordinarias	<u>3.880.298</u>	<u>12.875.940</u>
Costo de ventas de mercaderías	<u>3.177.481</u>	<u>11.914.172</u>
Margen Bruto en ventas	702.817	961.768
Otros ingresos	730	14.472
Utilidades ventas propiedades, planta y equipo (*)	0	261.550
Gastos de ventas	0	538.354
Gastos de administración	373.944	334.588
Gastos financieros	<u>247.644</u>	<u>8.872</u>
Total gastos	<u>621.588</u>	<u>881.814</u>
Utilidad antes de participación a empleados	<u>81.979</u>	<u>355.976</u>
Participación de Utilidades a Empleados	-12.297	-53.396
Impuesto a la Renta corriente	-15.330	-66.568
UTILIDAD NETA	<u><u>54.352</u></u>	<u><u>236.012</u></u>

Nota Informativa(*)

Costo propiedades, planta y equipo, vendido en \$1,479,000

INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.

1 DE CAMBIO PATRIMONIAL

AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

(ADO EN DOLARES)

Capital Social	Aporte Futura	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Revaluación Activo y Propiedades	Result. NIIF 1era. Vez	Resultado Ejercicio	Total Patrimonio
500.000	1.000.000	49.581	755.598	742.945	1.572.250		3.620.374	
							236.012	
		2.717	-734.894				-732.177	
	1.000.000						1.000.000	
								0
								4.851.405
500.000	1.000.000	52.298	20.704	742.945	4.851.405	1.572.250	236.012	8.975.614

AL DEL PERIODO (REEXPRESADO)

EL EJERCICIO ANTERIOR

NCIA

TURA CAPITALIZACION

DEL EJERCICIO

REVALUACION DE ACTIVO Y

ES

L DEL EJERCICIO

AGROINDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EXPRESADOS EN DOLARES)

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La compañía AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASIÓN CIA.LTDA. fue constituida el 13 de octubre de 1.982, en la ciudad de Guayaquil. La actividad principal de esta compañía es la exportación de productos de País, importar mercadería de toda clase y, en general, toda clase de actos y contratos mercantiles, civiles o de cualquier naturaleza, permitidos por las leyes.

2.- POLITICAS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para PYMES y vigentes desde año 2009. Los registros contables según normas ecuatorianas se llevan en español y como moneda oficial se utiliza dólares de USA..

2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.- La cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de 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 menos cualquier deterioro. La empresa por su giro del negocio no posee indicios de deterioro de cartera, por lo que en su política no incluye calculo por deterioro.

2.3 Inventarios.- La mercadería existente está valorizada de acuerdo al costo del mercado según normas niif se aplican los costos más todos los demás costos incurridos hasta que el producto se encuentre en bodega,. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el méto de costo promedio.

El balance general por el periodo auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

2.4 Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de compras, y ventas de productos tales como fruta y extracto de maracuyá.

2.5 Propiedad, planta y equipos Los inmuebles, instalaciones, muebles enseres y otros equipos de oficina y computación se registran a su valor histórico. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirese, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia de acuerdo al uso y vida útil técnica en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Inmuebles	20	5
Maquinarias	10	10
Equipo de transporte	5	20
Muebles y enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de computación	3	33

2.6 Préstamos y obligaciones financieras.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden por el valor neto deducido los costos de la transacción incurridos. Se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (deducido los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.7 Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que brindan beneficios económicos futuros por efecto de cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.8 Beneficios a empleados.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el método de unidad de crédito proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final del periodo que se informa.

Nota No.3	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	Diciembre 31,	
		2013	2014
	Caja General	9.511	268.261
	Caja Chica		717
	Sub-total Fondo de caja chica	9.511	268.978
	Bancos Locales		
	Banco del Pichincha	0	0
	Banco del Austro	41.600	99.030
	Sub-total Bancos	41.600	99.030
	Total Efectivo y equivalente efectivo	51.111	368.008

Nota No.4	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	Diciembre 31,	
		2013	2014
	Cartera de Clientes (Facturas)	804	2.415
	Clientes del exterior	2.118.832	1.632.518
	Clientes mercado local	616.172	5.360
	Préstamo Empleados y obreros	3.315	31.726
	Otras cuentas por cobrar		1.917.490
	Total cuentas y documentos por cobrar comerciales, netas	2.739.123	3.589.509

Nota No.5	INVENTARIOS	Diciembre 31,	
		2013	2014
	Materia Prima	361.470	584.735
	Material de Empaque	141.958	184.232
	Productos terminados comprados a terceros	1.364.863	370.550
	Total Inventario	1.868.291	1.139.517

Nota No.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Diciembre 31,	
		2013	2014
	Anticipo de Impuesto a la Renta	25.580	60.731
	Iva pagado sobre compras locales	224.655	26.062
	Retención 1%	1.209	8.514
	Total Activos por impuestos corrientes	251.444	95.307

Nota No.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

movimiento ejercicio 2014

	Saldo inicial	Adquisición	Ventas	Ajustes	Saldo Final
Propiedad Planta y Equipo					
Terrenos	270.459			815.024 (*)	1.085.483
Edificio	830.769				830.769
Maquinarias y Equipos	1.378.189		-1.479.000	4.048.203 (*)	3.947.392
Equipo de Oficina	0	3.290			3.290
Muebles y Enseres	3.290			2.584	5.874
Pozos de agua	15.375				15.375
Construcción en Curso	2.337				2.337
sub-total	2.500.419	3.290	-1.479.000	4.865.811	5.890.520
(-) Depreciación Acumulada					
Edificio	0	36.455			36.455
Maquinarias y Equipos	0	102.055			102.055
Equipo de Oficina	29	29			58
Muebles y Enseres	0				0
Pozos de agua	7.304	1.538			8.842
Construcción en Curso	0				0
sub-total	7.333	140.077	0	0	147.410
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.493.086	-136.787	-1.479.000	4.865.811	5.743.110

(*) Según Informe Técnico de Peritage de Avaluos e Ingeniería S.A., PAVAING S.A. efectuado en Enero del 2014 a Maquinarias, equipos y Terrenos.

Nota No.8	CUENTA Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	Diciembre 31,	
		2013	2014
	PROVEEDORES LOCALES		
	Proveedores de inventario		
	Materia Prima	376.490	236.148
	Proveedores Servicios	192.694	59.255
	Proveedores de Bienes	60.384	158.419
	Obligaciones IESS	8.789	0
	Obligaciones Tributarias	16.269	0
	Sub-total Proveedores locales	654.626	453.822
	ANTICIPO A CLIENTES		
	Depositos de clientes	781.749	0
	Total deposito a clientes	781.749	0
	Total Cuentas y Documentos por pagar Comerciales	1.436.375	453.822

Nota No.9	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Diciembre 31,	
		2013	2014
	PROVISIONES LOCALES		
	Pasivos Acumulados		
	Beneficios Sociales:		
	Fondo decimo tercer sueldo	7.032	9.413
	Fondo decimo cuarto sueldo	10.051	11.162
	Vacaciones por pagar	32.088	39.701
	Fondo de reserva mensual	7.220	2.133
	Acumulaciones Prov varias	3.151	2.078
	Obligaciones con el IESS	0	11.502
	Obligaciones con la Adm Tributaria:		
	iva cobrado		360
	impuesto a la renta por pagar	15.330	66.568
	Obligación Retenciones	0	17.401
	Participación trabajadores por pagar	12.297	53.396
	Total Otras Obligaciones corrientes	87.169	213.714

Aspecto Tributario del Código Orgánico de la Producción .-

Con fecha Diciembre 29 del 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- i.- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013
- ii.- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Las declaraciones fiscales efectuadas durante los últimos tres años (2011 al 2013) y sus respectivos sustentos contables la administración de AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION CIA.LTDA., las tiene debidamente organizadas para que las autoridades tributarias puedan efectuar cualquier revisión debido a que podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos gravables y deducibles.

Nota No.10	PROVISION NO CORRIENTE OBLIGACION A LARGO PLAZO	Diciembre 31,	
		2013	2014
	CFN estructuración	2.486.200	0
	Banco del Progreso reestructurado	437.433	0
	Préstamo de socios		
	José Miguel Aguilar Mora	0	646.150
	José Eduardo Aguilar Mora	0	646.151
	Total Provisión no Corriente .	<u>2.923.633</u>	<u>1.292.301</u>

Nota No.11 CAPITAL SOCIAL	2013	2014
Capital Pagado	500.000	700.000
Aumento de capital en trámite	0	1.000.000
Total Capital Social	<u>500.000</u>	<u>1.700.000</u>

Nota No.12 RESERVAS LEGALES Y FACULTATIVAS	Diciembre 31,	
	2013	2014
Provisión para Reserva Legal - Utilidad 2000 al 2013	49.584	52.298
Provisión para Reserva Facultativa ejercicio 2013	1.498.542	763.649
Total Capital Social	<u>1.548.126</u>	<u>815.947</u>

Nota No.13 EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de los Estados Financieros adjuntos (5 de marzo del 2015) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASIÓN CIA.LTDA., pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros auditados.