

AGRO INDUSTRIAL FRUTA DE LA PASION
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
DEL EJERCICIO ECONOMICO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

1. Información general.

Agro Industrial Fruta De La Pasión C. Ltda. es una compañía que fue constituida el 13 de Octubre del año 1982 en la ciudad de Guayaquil, identificada con Registro Único de Contribuyentes número **0990618402001** e inscrita con expediente número **25725** en la Superintendencia de Compañías.

Agro Industrial Fruta De La Pasión C. Ltda., tiene como objeto social:

- ❖ La exportación de productos del País, toda clase de actos y contratos mercantiles, civiles o de cualquier naturaleza, permitidos por las leyes.

Su casa matriz está ubicada en: **Kilómetro 10 de la Vía a Daule.**

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), 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 sociedad.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de Agro Industrial Fruta De La Pasión C. Ltda., presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, 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 2011.

3. Políticas Contables Relevantes.

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 los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

c. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de Costo Promedio Ponderado. Con relación al tratamiento al inventario por obsolescencia se va reconocer cuando se den de baja, para los efectos se elaborara un acta de destrucción de inventario, y se registrará en una cuenta de gasto.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo según las disposiciones legales vigentes. 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.

Al cierre del presente ejercicio económico no se realizan provisiones para atender cuentas de dudoso cobro debido al bajo nivel de incobrabilidad que presenta la cartera.

e. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo revaluado menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, de acuerdo al modelo de revaluación establecido en el párrafo 31 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos 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:

• Edificios y Construcciones	5	%
• Maquinarias y Equipos de Laboratorio	10	%
• Muebles y Enseres, Equipos de Oficina	10	%
• Equipos de Transporte	20	%
• Instalaciones y Otros	10	%
• Taller y Pozos de Agua	10	%
• Equipos de Computación	33.33	%

Nota: 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. Se registrará de forma diferenciada la depreciación tanto del costo histórico como del costo revaluado.

f. Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

g. Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

✓ ***Obligaciones con bancos e instituciones financieras***

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

h. 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.

i. Beneficios a los empleados.

El pasivo proveniente de 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

j. 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.

k. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de concentrado de maracuyá, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

La entidad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, no se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en la venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Los descuentos por volumen se evalúan en función de las compras anuales previstas. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un bajo periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo de la entidad al 31 de Diciembre de 2011, clasificados por clases es el siguiente:

Descripción	31/12/2011
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo
Caja chica	431,38
Totales	431,38

5. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados.

La composición de este rubro en el período al 31 de Diciembre de 2011, es la siguiente:

Descripción	31/12/2011
	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados
Locales	847.142,04
Del Exterior	2'332.283,52
Totales	3.179.425,56

6. Inventarios

La entidad registra los siguientes saldos en Inventarios al 31 de Diciembre del 2011:

Productos Terminados	\$ 797.891,95
Material de Empaque	\$ 127.292,13
TOTAL DE INVENTARIOS	\$ 925.184,08

7. Activo por Impuestos Corrientes

La entidad registra los siguientes saldos en Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2011:

Crédito Tributario (IR)	\$ 16.238,73
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 95.857,70
TOTAL ACTIVO POR IMP. CORRIENTE	\$ 112.096,43

8. Servicios y Otros Pagos Anticipados.

La entidad registra los siguientes saldos en Servicios y otros Pagos Anticipados, al 31 de Diciembre del 2011:

Anticipo a Proveedores	\$ 8.702,50
Otros Anticipos Entregados	\$ 5.915,00
TOTAL SERV. Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 14.617,50

9. Propiedades, Planta y Equipo.

La composición del rubro Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

Propiedad, Planta y Equipos	31-12-2010	Transacciones del año		31-12-2011
		Débitos	Créditos	
Terrenos	12.589,82	174.953,98	0,00	187.543,80
Edificios	717.197,37	0,00	0,00	717.197,37
Maquinarias	1'163.398,76	329.193,17	520.797,73	971.794,20
Equipo de Laboratorio	9,00	0,00	9,00	0,00
Equipo de Transporte	1,00	0,00	0,00	1,00
Taller	5,00	0,00	5,00	0,00
Instalaciones	12,00	0,00	11,00	1,00
Equipo Contra Incendio	1,00	0,00	0,00	1,00
Equipo Telefónico	1.147,64	0,00	1.147,64	0,00
Equipo de Oficina	291,00	0,00	291,00	0,00
Muebles y Enseres	8,00	0,00	8,00	0,00
Equipos de Computación	6,00	0,00	6,00	0,00
Pozos de Agua	15.376,44	0,00	5,00	15.371,44
(-) Depreciación Acumulada PPE	1'051.265,76	522.087,03	3.128,40	-532.307,13
Total Propiedad, Planta y Equipos	858.777,27	1'026.234,18	525.408,77	1'359.602,68

10. Otros Activos No Corrientes

La entidad registra los siguientes saldos en Otros Activos No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2011:

Intereses Pagados Por Anticipados	\$ 1'910.229,54
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 1'910.229,54

Registro de los intereses reestructurados anticipadamente de acuerdo a tabla de amortización de Diciembre 26 del 2006, por convenio de pago según Resolución No. 13667, con vencimiento final el 27 de Septiembre del 2021.

11. Cuentas y Documentos por Pagar.

La entidad registra los siguientes saldos en Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de Diciembre del 2011:

Proveedores Locales	\$ 278.222,71
Documentos por Pagar	\$ 5.064,82
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 283.287,53

12. Sobregiros Bancarios

La entidad registra los siguientes saldos en Sobregiros Bancarios, al 31 de Diciembre del 2011:

Banco del Austro	\$ 386.702,95
TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 386.702,95

13. Otras Obligaciones Corrientes

La entidad registra los siguientes saldos en Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2011:

Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 61.837,71
Con el IESS	\$ 8.904,33
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 57.836,15
Participación Trabajadores	\$ 45.468,90
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 174.047,09

14. Pasivos No Corrientes

La entidad registra los siguientes saldos en Pasivos No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2011:

Corporación Financiera Nacional (C.F.N)
Operación # 0020105787 y 0020108695
Reestructurada según tabla de amortización
Y plan de pagos, con vencimiento final el
27 de Septiembre del 2021. \$ 3' 637.696,20

Banco del Progreso en Saneamiento,
Reestructuración de deuda con operación # 001510
Al 14,11% anual con vcmtto final Junio 31 2013 \$ 514.697,13

Empresa Eléctrica del Ecuador \$ 5.818,21
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES \$ 4' 158.211,54

15. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2010, está representado por 500.000 acciones correspondiente a 1,00 dólar, cada una totalmente suscrita y pagada.

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legal, Facultativa y de Capital reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c) Utilidades Acumuladas.

El rubro Utilidades Acumuladas al 31 de Diciembre de 2010, respecto al 31 de Diciembre de 2009, no presentó variaciones.

d) Ajuste por Transición NEC – NIIF/ NIC

En este rubro se registran en forma separada los ajustes de primera adopción a NIIF, al 31 de Diciembre de 2010 los ajustes significativos se originan en el reconocimiento de valor razonable de vehículos y ajuste de depreciación acumulada así como el reconocimiento de un 1% de obsolescencia de inventario.

16. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2010 y el 31 de Enero de 2011, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.