

EL FRUTON CIA. LTDA.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

Notas	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo en caja y bancos	1 141.50	1,777.95
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	2 7,607.47	3,703.66
Impuestos por cobrar	3 694.94	197.75
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	-	-
Inventarios, neto	4 -	4,742.69
Gastos pagados por anticipado	-	-
Total activos corrientes	8,443.91	10,422.05
Activos no corrientes:		
Maquinaria, muebles, equipos y vehículos, neto	5 6,724.00	7,554.50
Activos intangibles	-	-
Total activos no corrientes	6,724.00	7,554.50
Total activos	15,167.91	17,976.55


Ana Elizabeth Esparza
Representante Legal


Fabricio Salazar
Contador

EL FRUTON CIA. LTDA.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2014	2013
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	10,914.90	2,153.21
Cuentas por pagar a compañías relacionadas		-	-
Impuestos por pagar	3	25.57	88.64
Beneficios a empleados	7	577.95	440.80
Provisiones		-	-
Ingreso diferido		-	-
Total pasivos corrientes		11,518.42	2,682.65
Pasivos no corrientes:			
Prestamos Accionistas		-	14,688.70
Total pasivos no corrientes		-	14,688.70
Total pasivos		11,518.42	17,371.35
Patrimonio:			
Capital emitido		400.00	400.00
Resultados acumulados		3,249.49	205.20
Total patrimonio	8	3,649.49	605.20
Total pasivos y patrimonio		15,167.91	17,976.55


Ana Elizabeth Esparza
Representante Legal


Fabricio Salazar
Contador

EL FRUTON CIA. LTDA.

Estado de resultados integrales

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2014	2013
Ingresos de actividades ordinarias	9	208,311.09	27,347.03
Costo de ventas	10	(167,671.10)	(20,398.31)
Utilidad bruta		<u>40,639.99</u>	<u>6,948.72</u>
Ingresos y gastos operativos:			
Gastos de administración			
Gastos de venta	10	(37,364.93)	(6,685.64)
Utilidad en operación		<u>3,275.06</u>	<u>263.08</u>
Gastos financieros		-	-
Ingresos financieros		-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>3,275.06</u>	<u>1,984,354</u>
Impuesto a la renta		(25.57)	(57.88)
Utilidad neta del año		<u>3,249.49</u>	<u>205.20</u>
Otro resultado integral del año:			
Ganancias (pérdidas) actuariales		-	-
Impuesto a la renta		-	-
Resultados integrales del año, neto de impuestos		<u>3,249.49</u>	<u>205.20</u>


Ana Elizabeth Esparza
Representante Legal


Fabricio Salazar
Contador

ELFRUTON CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta	3.249,49
Ajustes por:	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.681,00
Participación trabajadores	577,95
Impuesto a la renta	25,57
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(3.717,81)
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	(683,19)
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) disminución en inventarios	4.742,69
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	8.336,56
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	(46,43)
Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes	(57,88)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	14.107,95

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(850,50)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(850,50)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Aportes en efectivo de los accionistas	(14.893,90)
Dividendos pagados	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(14.893,90)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(1.636,45)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	1.777,95
Efectivo y sus equivalentes al final del año	141,50


 Ana Elizabeth Esparza
 Representante Legal


 Fabricio Salazar
 Contador

EL FRUTON CIA. LTDA.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Utilidades retenidas				
	Capital emitido	Ajustes de primera adopción	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2013	<u>400.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205.20</u>	<u>605.20</u>
Más (menos):					
Utilidad neta	-	-	-	3,249.49	3,249.49
Pago de dividendos	-	-	-	(205.20)	(205.20)
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2014	<u>400.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,249.49</u>	<u>3,649.49</u>


Ana Elizabeth Esparza
Representante Legal


Fabricio Salazar
Contador

EL FRUTON CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

ELFRUTON CIA. LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada constituida en la República del Ecuador el 1 de marzo de 2010. Su objeto social es La compra, venta, importación, exportación de productos de consumo masivo de primera necesidad. Así como el desarrollo y explotación agropecuaria y forestal desde el cultivo y su extracción hasta su comercialización.

La dirección registrada de la Compañía es Calle el Canelo OE9-203 y Enrique Garcés, Ciudadela Santiago de la ciudad de Quito – Ecuador.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución y serán presentados para la aprobación de la junta general de accionistas, en opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad International Accounting Standard Board, IASB por sus siglas en inglés y representan la adopción de NIIF para PYMES, de acuerdo a la resolución SC.Q.ICLCPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas pymes de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y ;
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

3. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

NOTA 1

Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos que se presenta en el estado de situación financiera representan el efectivo y los depósitos en instituciones financieras con vencimiento de 3 meses o menos, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

	31 de diciembre de	
	2014	2013
Caja		-
Bancos locales (a)	141.50	1,777.95
	<u>141.50</u>	<u>1,777.95</u>

- (a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad.

NOTA 2

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS

La empresa por decisión de los socios no cuenta con un sistema integrado de contabilidad y como consecuencia de ello no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo cada año realizara ajustes reales a sus cuentas por cobrar en función de la realidad de sus operaciones. No se encontraron acumulación de cuentas incobrables según normativa tributaria de aplicación del 1%. Como dinámica esta cuenta y las cuentas de otros por cobrar se reconocerán a su costo.

Esta bajo la decisión de la junta directiva de la empresa la obtención de un modulo o programa que haga posible el cálculo de interés implícito por las ventas a crédito.

De acuerdo a resolución No. SC.DSC.G.13.011 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en RO 112 del 30 de octubre de 2013, la empresa mensualmente deberá presentar información crediticia a la unidad de Registro Público, la cual consiste en presentar en formato Texto con codificación PIPE todas las ventas a crédito de la empresa cuyo valor supere los 0.15 veces el salario mínimo vital de cada año. La empresa para esta obligación creada deberá adquirir un modulo para poder enviar esta nueva información dispuesta por su organismo regulador. El contador deja informando sobre esta regulación.

	31 DICIEMBRE DE			
	2014		2013	
	Valor bruto	Valor neto	Valor bruto	Valor neto
Cuentas por cobrar				
Comerciales	7,498.31	7,498.31	-	3,703.66
Provisión Incobrables	(76.84)	(76.84)	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	186.00	186.00	-	-
	7,607.47	7,607.47	3,703.66	3,703.66

NOTA 3

IMPUESTOS POR COBRAR Y POR PAGAR

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del periodo corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

	31 de diciembre de	
	2014	2013
Retenciones de impuesto a la renta del año	694.94	197.75
Impuesto al valor agregado	-	-
	<u>694.94</u>	<u>197.75</u>
Por pagar:		
Impuesto al valor agregado	-	-
Retenciones de impuesto a la renta	-	-
Retenciones del IVA	-	-
Impuesto a la renta por pagar	25.57	57.88
Impuesto a la salida de divisas	-	-
	<u>25.57</u>	<u>57.88</u>

NOTA 4

INVENTARIOS

SECCION 13 INVENTARIOS

La empresa, a la fecha no ha adquirido un proceso interno dentro del modulo de bodega para el cálculo del VNR (VALOR NETO DE REALIZACION), este proceso y para el año 2014 se lo ha realizado de manera manual, y como resultado se ha obtenido que el menor valor entre el costo histórico y el resultado del VNR, es el primero por lo que no existe ajuste por VNR en el año 2014. Como política interna de la empresa, la gerencia y la administración de la empresa analizaran la posibilidad de adquirir este proceso con su proveedor del sistema de contabilidad.

Dentro de la cuenta inventarios se encuentran los bienes por materia prima, producción en proceso y producto terminado.

NOTA 5

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los muebles, equipos y vehículos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles, impuestos no recuperables y cualquier otro costo necesario para poner dicho activo en operación.

Los gastos de reparación y mantenimiento rutinario se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

La maquinaria, muebles, equipos y vehículos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>Años</u>
Maquinaria, equipos de taller y otros equipos	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Herramientas	10
Vehículos	5
Equipos de oficina	10

Vida útil de maquinaria, muebles, equipos y vehículos

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinaria, muebles, equipos y vehículos.

Un componente de maquinaria, muebles, equipos y vehículos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la maquinaria, muebles, equipos y vehículos, neto se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de					
	2014			2013		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto
Maquinaria, equipos de taller y otros equipos	8,405.00	(1,681.00)	6,724.00	8,405.00	(850.50)	7,554.50
Equipos de computación	-	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	-	-	-	-	-	-
Herramientas	-	-	-	-	-	-
Vehículos	-	-	-	-	-	-
Equipos de oficina	-	-	-	-	-	-
Saldo al final	8,405.00	(1,681.00)	6,724.00	8,405.00	(850.50)	7,554.50

NOTA 6

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
Acreedores comerciales	10,914.90	2,153.21
Anticipos de clientes	-	-
	<u>10,914.90</u>	<u>2,153.21</u>

NOTA 7

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

En la parte correspondiente a los beneficios y provisiones sociales de corto plazo en beneficio de los empleados, se encuentra en este rubro valores como sueldos por pagar, decimos, obligaciones mensuales con el IESS y para el caso particular la provisión del 15% de participación trabajadores del año 2014.

La empresa no ha realizado ajustes NIIFS en el año de transición y en años siguientes por lo tanto no cuenta con provisiones por cálculos actuariales en jubilación patronal y desahucio.

La empresa al ser una empresa Pyme no está obligada a contratar los servicios externos para estos cálculos, pero se lo realizará según su política para ajustar los valores reales.

NOTA 8

PATRIMONIO

Capital emitido

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el capital estaba constituido por 400 participaciones ordinarias nominales con un valor unitario de un dólar cada una. El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 es según se muestra en la siguiente tabla.

Nombre de socio	Número de participaciones	Participación %
Cadena Tígsi Ricardo Marcelo	240	60%
Leiva Villenas Carlos Rodrigo	80	20%
Monillo Proaño Francisco Felipe	80	20%
Total	400	100,00%

Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

NOTA 9

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los criterios específicos de reconocimiento de los distintos tipos de ingresos son mencionados a continuación:

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes y aceptación del cliente. Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de comercialización de vegetales, hortalizas y frutas.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Durante los años 2014 y 2013 los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2014	2013
Ingresos por ventas de bienes	208,311.09	27,347.03
Ingresos por ventas de servicios	-	-
Ingresos por intermediación y representación	-	-
	<u>208,311.09</u>	<u>27,347.03</u>

NOTA 10

COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Costos

	31 de diciembre de	
	2014	2013
Costo de Ventas	167,671.10	20,398.31
	<u>167,671.10</u>	<u>20,398.31</u>

Gastos

	2014
Personal	23,975.99
Otros servicios	3,722.69
Gastos de Gestion	750.32
Gastos de viaje	485.23
Participacion Trabajadores	577.95
Servicios Publicos	1,573.20
Mantenimiento y Reparaciones	4,521.71
Depreciaciones	1,757.84
	<u>37,364.93</u>

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. Salazar', written over a horizontal line.

Fabricio Salazar

Contador

Reg. 17-07218