

PREDIFAL C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PREDIFAL C. LTDA.

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>
CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	14,274
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.	5	176,030
Cuentas por cobrar relacionadas	10	172,058
Inventarios	6	<u>33,496</u>
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		<u>395,859</u>
NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos	7	1.844,446
Activos biológicos	8	570,669
Otros activos no corrientes		<u>2,422</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>2.417,537</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>2.813,396</u>

PREDIFAL C. LTDA.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DEL 2013
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

(CONTINUACION)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS:		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	143,779
Cuentas por pagar relacionadas	10	5,590
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	11	<u>26,418</u>
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		<u>175,787</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Obligaciones bancarias a largo plazo		
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	12	<u>17,053</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		17,053
TOTAL DE PASIVOS		192,840
PATROMONIO		
Capital	13	1,200
Reserva legal	14	4,127
Resultados acumulados	14	<u>2.615,229</u>
TOTAL DE PATROMONIO		<u>2.620,556</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.813,396</u>

PREDIFAL C. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.583,176
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	16	<u>(2.025,026)</u>
GANANCIA BRUTA		558,150
Gastos de administración	16	<u>(227,464)</u>
Utilidad en operación		330,686
Otros ingresos (gastos), neto		(173,532)
Gastos financieros		<u>(5,480)</u>
Utilidad antes de participación de Trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>151,674</u>
Participación de trabajadores	17	(22,751)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		128,923
Impuesto a las ganancias	18	<u>(39,998)</u>
Resultado integral del año		<u>88,925</u>

PREDIFAL C. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATROMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>Resultados acumulados</u>				
	Capital	Reserva legal	Por aplicación de la NIIF Para las PYMES	Resultados	Total
ENERO 1 DEL 2013	1,200	4,127	2,204,829	321,475	2,531,631
Cambios:					
Resultado integral del año				88,925	88,925
DICIEMBRE 31 DEL 2013	<u>1,200</u>	<u>4,127</u>	<u>2,204,829</u>	<u>410,400</u>	<u>2,620,556</u>

PREDIFAL C. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012-2013
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>2013</u>
Flujos de efectivo y equivalentes de Efectivo en actividades de operación	
Cobro a clientes	2.590,794
Pago a proveedores, empleados y otros	(2.343,322)
Intereses pagados	(448)
Impuesto a las ganancias pagados	(40,941)
Otros ingresos (gastos), neto	(173,532)
Efectivo y equivalente neto proveniente De actividades de operación.	32,551
Flujos de efectivo y equivalentes de Efectivo en actividades de inversión	
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(9,773)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto Utilización actividades de inversión	<u>(9,773)</u>
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo En actividades de financiación	
Financiación por préstamos a largo plazo	(13,585)
Pagos de préstamos	
Dividendos pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(15,000)</u>
Efectivo de efectivo y equivalentes neto Proveniente de (utilizando en) actividades de Financiación	<u>(28,585)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y Equivalentes de efectivo durante el periodo	(5,807)
Efectivo y equivalentes de efectivo al Inicio del Periodo	<u>20,037</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del Periodo	<u>14,230</u>

CONTINUA

PREDIFAL C. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

(CONTINUACION)

	<u>2013</u>
Conciliación entre el resultado total integral Del año y los flujos de efectivo y equivalentes De efectivo neto proveniente de actividades de Operación	
Resultado integral del año	88,925
Ajuste por partidas distintas al efectivo y Equivalentes de efectivo:	
Depreciación	46,771
Provisiones para (jubilación patronal y Desahucio)	6,862
Bajas de propiedades y equipos	
Cambios en activos y pasivos corrientes:	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(145,674)
Inventarios	13,301
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	22,766
Beneficios a empleadores a corto plazo	<u>(401)</u>
Total de ajustes	<u>(56,374)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto Proveniente de actividades de operación	<u>32,551</u>

PREDIFAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL

PREDIFAL C. LTDA., con RUC 0790151380001 fue constituida mediante escritura pública el 20 de abril del 2000 en la ciudad de Machala - Ecuador, aprobada por el Intendente de Compañías de Machala según la Resolución Nº00.M.DIC.0121 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de junio del 2000, con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía esta ubicada en la Provincia de El Oro, en la calle Circunvalación Norte y Marcel Laniado, C.C Unioro Local #24-25.

Su objetivo principal es la producción y exportación de banano.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidense completos.

La administración de PREDIFAL C. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo –Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos y utilizados en tres cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar –La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. 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.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Inventarios – los inventarios de bienes se reconocen 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 promedio ponderado.

Propiedades y equipos – las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menor a la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de sus propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Edificios	50 años
Obras de infraestructura	25 años
Maquinarias, muebles de oficina	10 años
Equipos de oficina y herramientas	
Equipos de computación y otras	3 años
Propiedades y equipos	
Vehículos	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Activos biológicos – consisten en plantaciones de bananos. Las plantaciones de bananos son contabilizadas al valor razonable menos los costos de venta. Las ganancias o pérdidas surgidas del cambio en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos se reconocerán en resultados del periodo sobre el que se informa.

Impuesto a las Ganancias - la legislación tributaria vigente establece para que aquellas entidades cuyos ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto a la Renta Único del dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas brutas y en ningún caso del precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado.

Beneficios a los empleados-

Beneficios de corto plazo

Se registran el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores** : es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo
- b) **Decimotercera y decimocuarta remuneración**: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- c) **Vacaciones**: se registran al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados – Representa provisión para jubilación patronal y desahucio calculado en base a estimación efectuado por la Gerencia.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Costos de venta y gastos – los costos de venta son registrados cuando la compañía entrega los productos que comercializa y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Caja	690
Bancos	13,584
Total	14,274
Sobregiro bancario	
Neto	<u>14,274</u>

Al 31 de diciembre del 2013, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en tres cuentas corrientes con bancos locales.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Clientes	42,982
Créditos tributarios por IVA	63,743
Créditos tributarios en impuesto a la renta	39,998
Empleados	10,942
Anticipos a proveedores	<u>18,365</u>
Total	<u>176,030</u>

Al 31 de diciembre del 2013, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en tres cuentas corrientes con bancos locales.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 representan US\$ 33,496 que corresponden a materiales directos e insumos agrícolas utilizados en el proceso de producción del banano.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2013</u>
	... U.S Dólares. . .
Terrenos	900,198
Obra de infraestructuras	825,369
Edificios	732,362
Maquinarias	175,974
Vehículo	33,920
Equipo de computación	16,980
Muebles y equipos de oficina	12,732
Herramientas	3,196
Otras propiedades y equipo	3,339
Total	2,704,070
Depreciación acumulada	<u>(859,624)</u>
Neto	<u>1,844,446</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2013</u>
	... U.S Dólares. . .
Saldo al inicio del año	1,881,445
Adquisiciones	9,773
Baja de propiedades y equipos	
Depreciación	<u>(46,771)</u>
Saldo al fin del año	<u>1,884,446</u>

8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2013, corresponden a 60.48 y 93.53 hectáreas de plantaciones de banano en producción cuyo valor de mercado asciende a US\$3,256 y US \$3,996 respectivamente.

9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2013</u>
	... US Dólares. . .
Proveedores	71,144
Impuesto a la renta corriente, nota 18	39,998
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	9,520
Retenciones en la Fuente e IVA	6,204
Otras cuentas por pagar	16,913

Total **143,779**

10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

2013
... US Dólares. . .

Cuentas por cobrar a:	
Compañías	172,058
Partes	
Total	<u>172,058</u>

Cuentas por pagar a:	
Compañías	5,590
Total	<u>5,590</u>

Al 31 de diciembre del 2013, representan valores a favor de compañías y partes relacionadas, sobre los cuales la Administración estima cancelar en el corto plazo y no generar intereses.

11. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

	<u>2013</u>
	. . . US Dólares. . .
Participación de utilidades	22,751
Decimocuarta remuneración	2,915
Decimotercera remuneración	707
Compensación Econ. Salario Digno	<u>45</u>
Total	<u>26,418</u>

12. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2013</u>
	. . . US Dólares. . .
Desahucio	13,991
Jubilación Patronal	<u>3,062</u>
Total	<u>17,053</u>

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre es como sigue:

	<u>2013</u>	
	. . . US Dólares. . .	
	Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo al inicio del año	2,729	7,462
Provisiones del año	<u>333</u>	<u>6,529</u>
Saldo final del año	<u>3,062</u>	<u>13,991</u>

13. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital esta constituido por 1,200 participaciones sociales iguales, con un valor nominal de US\$1 cada participación.

14. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal – La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES” – Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES”, que generaron un saldo acreedor solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

15. DIVIDENDOS PAGADOS

Mediante Acta de la Junta Universal Ordinaria de Socios de noviembre 17 del 2011, se resolvió el pago de dividendos a los socios de la Compañía en base al cien por ciento del saldo de utilidades no distribuida desde los años 2004 hasta el año 2007 y un saldo de las utilidades del año 2007 por un total de US \$30,000.

16. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2013</u>
	. . . US Dólares. . .
<u>Costo de producción y ventas:</u>	
Materiales directos e insumos agrícolas	817,728
Beneficios a empleados a corto plazo	562,402
Pagos otros bienes y servicios	403,184
Suministros, materiales y repuestos	112,190
Mantenimientos y reparaciones	77,104
Depreciaciones	46,771
Desahucio	5,647
Total	<u>2.025,026</u>
<u>Gastos de administración:</u>	
Beneficios a empleados a corto plazo	136,334
Pagos otros bienes y servicios	39,415
Impuestos, contribuciones y otros	25,383
Mantenimientos y reparaciones	18,104
Honorarios profesionales	5,194
Transporte y movilización	1,239
Jubilación patronal y desahucio	1,215
Servicios públicos	<u>580</u>
Total	<u>227,464</u>

17. PARTICIPACION A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para la participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2013</u>	. . . US dólares. . .
Saldo al inicio del año	23,702	
Provisión del año	22,751	
Pagos efectuados	<u>(23,702)</u>	
Saldo fin de año	<u>22,751</u>	

18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta único para el año 2013 se calcula en un 2% sobre el total de las ventas brutas y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2013.

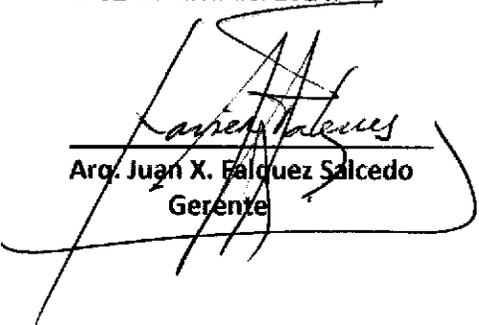
	U.S. dólares
Ingresos sujetos al impuesto a la renta único	1.999,878
Tasa impositiva	2%
Impuesto a la renta	<u>39,998</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde a fecha de constitución de la Compañía del año 2000 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2010, 2011 y 2012, 2013 sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de este informe (18 de marzo del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía PREDIFAL C. LTDA., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Socios el 02 de abril del 2014.


 Aro. Juan X. Falcúez Salcedo
 Gerente


 CPA. Nancy Torres
 Contadora General