

FRUTAGUA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

FRUTAGUA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

**Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	1-3
<i>Declaración de Responsabilidad</i>	4
<i>Estado de Situación Financiera</i>	5
<i>Estado del Resultado Integral</i>	6
<i>Estado de Evolución del Patrimonio</i>	7
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	8-9
<i>Políticas Contables y Notas</i>	10-32

Abreviatura usada:

- US\$. - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
NIA - Normas Internacionales de Auditoría

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

***A la junta de accionistas de
FRUTAGUA S.A.
Guayaquil- Ecuador***

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros de FRUTAGUA S.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los párrafos descritos en la sección "Fundamentos de la opinión con salvedad", los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de FRUTAGUA S.A., al 31 de diciembre del 2016, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes.

Fundamento de la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía no ha realizado la medición de sus activos biológicos a su valor razonable, de acuerdo a los establecido en la Sección 34 de la NIIF para Pymes "Actividades especiales".

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de auditor en relación con la auditoria de los estados financieros*.

Somos independientes de la Compañía auditada de conformidad con los requerimientos del Código de Ética vigente en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Los procedimientos de auditoria, juicio y escepticismo profesional aplicados al periodo 2016, nos proveen de la evidencia suficiente y adecuada para determinar que, los estados financieros se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

La administración de FRUTAGUA S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes y por el Control Interno que determina necesario para permitir la adecuada preparación de los estados financieros, verificando que estén libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar en sus operaciones.

La Junta General de accionistas de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

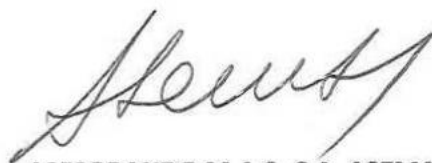
Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

1. Durante el proceso del examen de auditoría el auditor deberá evaluar el sistema de control interno que ha implementado la dirección de la compañía, emitiendo un informe que se denominará "Comunicación de deficiencias en el control interno" que contengan las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a estos controles, adicional el auditor deberá comunicar a la entidad de control de su jurisdicción los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza y otras irregularidades que hubiere encontrado al realizar su examen.
2. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.

3. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de FRUTAGUA S.A. para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **FRUTAGUA S.A.**, en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.



ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS
Nº de Registro en la Superintendencia
De Compañías: SC-RNAE-2 No. 592



C.P.A. Gustavo Azuña M.
REPRESENTANTE LEGAL
Nº de Registro de Auditor - RNAE 116
Licencia Profesional: RNCPA. 12.434

Víctor Emilio Estrada 114 y Bálsamos
Edificio Celebrity, Piso 2 Oficina 203

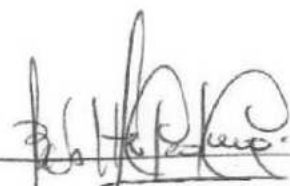
Guayaquil, 8 de mayo del 2017

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

RAZON SOCIAL: FRUTAGUA S.A.
R.U.C. NO. : 0991099158001

Declaro que la información financiera presentada a los auditores externos **ASESORANDO M.A.S. C.A.**, revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía FRUTAGUA S.A., en el periodo 2016 y me declaro responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016, de acuerdo al siguiente detalle:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Políticas contables
- Notas explicativas a los Estados Financieros
- Resumen de Eventos Posteriores

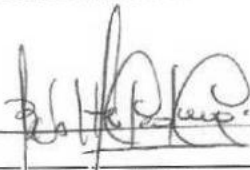


Walter Cedeño C.
Representante Legal

COMPAÑÍA FRUTICOLA ECUATORIANA FRUTAGUA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2016 y 2015
Expresado en Dólares estadounidenses

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3-11	2.864	7.576
Cuentas por cobrar	4-11	1.106.447	965.214
Activos Biologicos	5	74.191	36.568
Activo por Impuesto corriente	8	58.189	65.918
Total del activo corriente		1.241.691	1.075.276
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	6	627.888	703.680
Total del activo no corriente		627.888	703.680
Total del activo		1.869.579	1.778.955
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	7	959.149	810.832
Obligaciones tributarias	8	59	651
Pasivos Acumulados	9	26.066	67.250
Total del pasivo corriente		985.274	878.732
Pasivo no corriente			
Obligaciones por beneficios definidos	10	70.616	70.616
Total del pasivo no corriente		70.616	70.616
Total del pasivo		1.055.890	949.348
Patrimonio	13		
Capital		800	800
Reserva Legal		400	400
Otras Reservas		50.003	50.003
Resultados acumulados		757.362	751.954
Utilidad del periodo		5.124	26.451
Total del patrimonio		813.689	829.608
Total de pasivo y patrimonio		1.869.579	1.778.955

Ver notas a los estados financieros



 Walter Cedeño C.
 Representante Legal

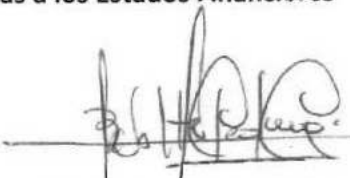


 Ing. Ángel Cedeño G.
 Contador

COMPAÑÍA FRUTICOLA ECUATORIANA FRUTAGUA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015
Expresado en Dólares estadounidenses

	Notas	2016	2015
INGRESOS:	14		
Ventas Cajas de banano		851.129	935.019
Banano de descarte		-	148.875
Otros Ingresos		-	219.749
TOTAL INGRESOS		<u>851.129</u>	<u>1.303.642</u>
COSTOS	14		
Costo de Banano		752.825	1.137.291
MARGEN COMERCIAL		<u>98.304</u>	<u>166.351</u>
GASTOS OPERATIVOS	15		
Gastos de administración		85.129	19.134
Gastos Financieros		1.287	1.724
Otros gastos		6.765	119.042
TOTAL GASTOS		<u>93.181</u>	<u>139.900</u>
Utilidad contable		<u>5.124</u>	<u>26.451</u>
Participación a trabajadores		769	3.968
Impuesto a la Renta Único	8.2	9.346	17.075
Utilidad o Pérdida neta del periodo		<u>(4.991)</u>	<u>5.408</u>
Resultado Integral total del año		<u>(4.991)</u>	<u>5.408</u>

Ver notas a los Estados Financieros



 Walter Cedeño C.
 Representante Legal

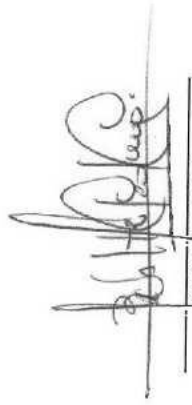


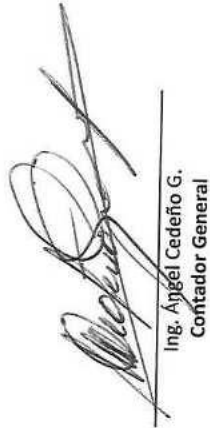
 Ing. Ángel Cedeño G.
 Contador

COMPAÑÍA FRUTICOLA ECUATORIANA FRUTAGUA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015
Expresado en dólares estadounidenses

	Capital Social	Reserva Legal	Otras reservas	Resultados Acumulados			Utilidad del periodo	Total Patrimonio
				Adopción NIIF	Otros Resultados Integrales	Ganancias Acumuladas	Perdidas Acumuladas	
Saldos al 31 de diciembre del 2015	800	400	50.003	821.518	(52.567)	9.925	(26.922)	829.608
Transferencia a resultados acumulados						26.451		-
Impuesto a la Renta y Participación 2015						(21.043)		(21.043)
Utilidad antes de impuestos 2016								5.124
Saldos al 31 de diciembre del 2016	800	400	50.003	821.518	(52.567)	15.333	(26.922)	813.689

Ver notas a los Estados Financieros

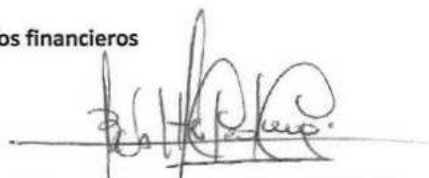

Walter Cedeño C.
Representante Legal


Ing. Ángel Cedeño G.
Contador General

COMPAÑÍA FRUTICOLA ECUATORIANA FRUTAGUA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015
Expresado en Dólares Estadounidenses

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</u>		
Recibido de clientes	717.625	985.054
Pagado a proveedores	(377.139)	(391.051)
Pagado a empleados	(299.524)	(567.619)
Intereses pagado	(1.287)	-
Otros gastos	(6.765)	-
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	<u>32.911</u>	<u>26.384</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</u>		
Activo Biológico	(37.623)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(37.623)</u>	<u>-</u>
<u>Flujo de efectivo de actividades de financiamiento</u>		
Resultados acumulados	-	(20.707)
Efectivo neto utilizado (provisto) en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(20.707)</u>
Aumento (Disminución) neto del efectivo	(4.712)	5.676
Saldo al inicio del periodo	7.576	1.900
Efectivo y Equivalente al efectivo al final del periodo	<u>2.864</u>	<u>7.576</u>

Ver notas a los estados financieros



 Walte Cedeño C.
 Representante Legal

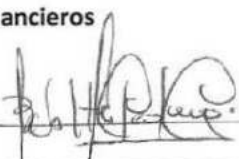


 Ing. Ángel Cedeño G.
 Contador

COMPAÑÍA FRUTICOLA ECUATORIANA FRUTAGUA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015
Expresado en Dólares estadounidenses

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad del Ejercicio	5.124	26.451
Depreciación	75.792	119.042
Provision por Jubilación patronal y Desahucio	-	18.049
Cargo a resultados	-	(21.043)
Cambio en activo y pasivo		
Cuentas por cobrar	11.783	(4.320)
Inventario	-	(8.704)
Otras cuentas por cobrar	7.729	12.165
Cuentas por cobrar relacionadas	(263.352)	(366.214)
Impuesto por recuperar	110.336	39.780
Cuentas por pagar	(116.491)	150.586
Sobregiros bancarios	-	-
Cuentas por pagar relacionadas	266.156	67.667
Obligaciones tributarias	(17.666)	(20.101)
Obligaciones con el personal	(1.347)	(7.472)
Pasivos acumulados	(45.151)	20.497
Total ajustes	27.787	(67)
Flujo Actividades de operación	32.911	26.384

Ver notas a los estados financieros



Walter Cedeño C.
Representante Legal



Ing. Ángel Cedeño G.
Contador