

FRUTAS CERDAN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

CONTENIDO:

Informe del Auditor Independiente
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas entidades.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Héctor Suárez González, CPA.

A los Señores Accionistas de

FRUTAS CERDAN S.A.

He auditado los estados de situación financiera adjuntos de FRUTAS CERDAN S.A. al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los correspondientes estados de resultados integrales, de evolución del patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad (NIIF PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

Dirección: Cdla. IETEL Mz. 2 Villa 5 Oficina 2 (planta alta)

Teléfonos: 0998426019 - 0986499679 - 042628725

Mail: hectorsuarez.sercontax@hotmail.com

Mail: hsg_audex@sercontax.com

Guayaquil – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
Héctor Suárez González, CPA.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FRUTAS CERDAN S.A. al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los resultados de su operación, la evolución del patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad (NIIF para Pymes).

Guayaquil, Ecuador
Mayo 15, 2015



Héctor Suárez González, CPA.
SC-RNAE-2-697

FRUTAS CERDAN S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(En dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo		37.296	30.193	Cuentas por pagar proveedores		550	14.151
Cuentas por Cobrar		-	36.319	Impuestos por Pagar		82	269
Inventarios		-	25.281	Otras cuentas por pagar		-	4.810
Pagos Anticipados	3	20.501	20.921				
Total activo corriente		57.797	112.713	Total pasivo corriente		632	19.229
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	4	-	749.216	Cuentas por pagar L/P	5	32.010	880.463
				Total pasivo no corriente		32.010	880.463
Total activo no corriente		-	749.216	Total pasivo		32.642	899.692
				PATRIMONIO			
				Capital social	6	2.000	2.000
				Reserva Legal	6	1.000	1.000
				Aporte para futuras capitalizaciones		368.304	18.304
				Perdidas Acumuladas		(82.777)	(82.777)
				Utilidades Retenidas		23.710	9.298
				Resultado del ejercicio		(287.083)	14.412
				Total patrimonio		25.155	(37.763)
Total Activo		57.797	861.929	Total Pasivo y Patrimonio		57.797	861.929

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

FRUTAS CERDAN S.A.
Estado de Resultados Integrales
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(En dólares estadounidenses)

Ingresos	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas brutas		557.255	582.061
Dsctos. / Devol. en Venta		-	-
Total Ingresos		557.255	582.061
Costo de ventas		(223.511)	(175.079)
Utilidad en Operación		333.744	406.982
Gasto Administrativos		(280.502)	(66.725)
Gasto de comercialización		(339.542)	(322.503)
Gastos financieros		(782)	(798)
Otros resultados Integrales		-	-
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		(287.083)	16.956
Participación Trabajadores	7	-	2.543
Impuesto a la Renta		-	-
Utilidad neta		(287.083)	14.412

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

FRUTAS CERDAN S.A.
Estado de Evolución del Patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(En dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte para Futura Capitalización	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Perdidas Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2012	2.000	18.304	1.000	9.298	(18.304)	(64.367)	(52.070)
Transferencia de resultados	-	-	-	-	(64.367)	64.367	-
Apropiación de Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes y/o Reclasificaciones NIIF	-	-	-	-	(105)	-	(105)
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio 2013	-	-	-	-	-	14.412	14.412
Saldo al 31 de diciembre del 2013	2.000	18.304	1.000	9.298	(82.777)	14.412	(37.763)
Transferencia de resultados	-	-	-	14.412	-	(14.412)	-
Ajustes y/o Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	350.000	-	-	-	-	350.000
Resultado del Ejercicio 2014	-	-	-	-	-	(287.083)	(287.083)
Saldo al 31 de diciembre del 2014	2.000	368.304	1.000	23.710	(82.777)	(287.083)	25.155

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

FRUTAS CERDAN S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(En dólares estadounidenses)

<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad contable	(287.083)	16.956
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación</i>		
Depreciación	7.152	15.545
Disminución del Activo Biológico	-	(13.076)
Participación trabajadores e impuesto a la renta	-	(2.543)
Pérdida en Venta de Activos Fijos	242.064	-
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	36.739	(6.205)
Inventarios	25.281	(15.636)
Cuentas por pagar	<u>(867.050)</u>	<u>26.318</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>(842.896)</u>	<u>21.358</u>
<u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u>		
Compras de activos fijos	-	(6.341)
Ventas de activos fijos	<u>500.000</u>	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>500.000</u>	<u>(6.341)</u>
<u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Obligaciones bancarias	-	-
Aporte de socios para futuras capitalizaciones	<u>350.000</u>	<u>-</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento	<u>350.000</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo	7.104	15.018
Efectivo al inicio del período	<u>30.193</u>	<u>15.175</u>
Efectivo al final del período	<u>37.296</u>	<u>30.193</u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

FRUTAS CERDAN S.A.

Políticas de Contabilidad

1. Descripción del negocio y objeto social

FRUTAS CERDAN S.A., es una compañía dedicada a la actividad de compra venta de frutos, productos agrícolas en general y cultivo de frutas tropicales poseía dentro de sus propiedades la *Hacienda Bototillal* en la cual producía su explotación agrícola, desde la siembra, cosecha y hasta su comercialización, sin embargo en el año 2015 procedió con la venta de dicha propiedad.

FRUTAS CERDAN S.A., es una compañía de nacionalidad española, cuyo domicilio principal es Valencia, España. Con fecha 20 de mayo y 25 de Junio del 2010 fueron protocolizados en la Notaria Vigésima Primera del cantón Guayaquil, los documentos prescritos en el artículo 415 de la Ley de Compañías.

FRUTAS CERDAN S.A., está legalmente constituida de acuerdo con la ley española; que puede acordar la creación de sucursales; que tiene facultad para negociar en el exterior; la decisión de establecer una sucursal en el Ecuador ha sido debidamente adoptada y se ha asignado como capital a la sucursal en el Ecuador la suma de DOS MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la sección 34 Transición a la NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Base de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la

FRUTAS CERDAN S.A.

Políticas de Contabilidad

Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimiento originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios. En el balance general los sobregiros se presentan o se incluyen en el pasivo corriente.

2.4 Activos financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en 4 categorías: activos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdida, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponible para la venta. Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía sólo poseía activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir la fecha en la que el activo es adquirido o entregados por la Compañía.

2.5 Deterioro de activos

2.5.1 Deterioro de activos no corrientes

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis

FRUTAS CERDAN S.A.

Políticas de Contabilidad

pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.5.2 Activos valuados a costos amortizados

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultado integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.6 Inventarios

Los inventarios se presentan al costo histórico calculado para productos terminado, en proceso, materia prima y material de empaque, repuesto y otros utilizados el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye los costos de financiamiento. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas variables.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

FRUTAS CERDAN S.A.

Políticas de Contabilidad

2.7 Propiedades, planta y equipos

Los activos fijos se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinarias y equipos	10 años
Equipos de computación	3 años

2.8 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a sus costos amortización. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimiento menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.9 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

a) Impuestos a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

FRUTAS CERDAN S.A.

Políticas de Contabilidad

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a las fecha del estado de situación financieras y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

2.10 Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral, en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconoce cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es

FRUTAS CERDAN S.A.

Políticas de Contabilidad

probable vaya a ser necesario una salida de recurso para liquidar la obligaciones, y; (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesario para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituye provisiones con cargo a resultados correspondiente principalmente a proveedores locales, impuesto a la renta causada y participación a los trabajadores en el año.

2.12 Reserva por valuación de activos

Se constituye como contrapartida de la diferencia entre el valor en libros y el valor resultado de avalúos de ciertas máquinas y terrenos, a valores de mercado practicado por un perito independiente.

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionista. Esta reserva no está disponible para la distribución de dividendo ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y se reintegrable a los accionista al liquidarse la Compañía.

2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. 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 e impuestos asociados con la venta.

2.14 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.