



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

📍 **Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos**
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211
☎ **Telefax: (593 - 4) 2400013 - 60063281**
📱 **Celular: 0999618292**
✉ **E-mail: campos.asociados1@gmail.com**
www.grupocamposconsultores.com
Guayaquil -Ecuador



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios y Junta de Directores de:

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S.A.

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de **CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.** (en delante la Compañía), los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2013, y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO (NIAAS)**. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

5. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

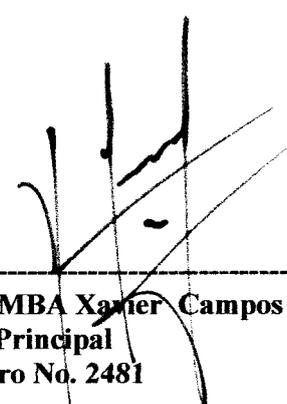
Opinión

7. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.** cortado al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Guayaquil, 21 de Abril del 2014

CAMPOS & ASOC. CIA. LTDA.

CAMPOS & ASOCIADOS CIA LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. MBA **Xavier Campos Cruz**
Socio Principal
Registro No. 2481

📍 Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211
☎ Telefax: (593 - 4) 2400013 - 60063281
📱 Celular: 0999618292
✉ E-mail: campos.asociados1@gmail.com
www.grupocamposconsultores.com
Guayaquil -Ecuador

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

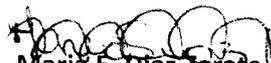
ACTIVO	NOTAS	2013
ACTIVO CORRIENTE		
Caja /Bancos	3	70.711,39
Cuentas por cobrar	4	130.945,04
Cr Tributario rentas	7	88.441,33
Otras Cuentas x Cobrar	6	1.871.812,23
Inventarios	5	31.579,77
(-)Provision Ctas Incobrables	4	- 11.878,86
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.181.610,90
ACTIVO FIJO		
Propiedades y Equipos		1.780.469,98
(-) Depreciacion Acumulada		- 325.231,61
TOTAL ACTIVO FIJO	8	1.455.238,37
ACTIVOS BIOLOGICOS		
Plantacion de banano		744.282,70
(-) Amortizacion Acumulada		- 99.237,69
TOTAL ACTIVO BIOLOGICO	9	645.045,01
ACTIVO DIFERIDO		
Activo x Impto Diferido		20.708,31
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		20.708,31
TOTAL DEL ACTIVO		4.302.602,59


 Maria E. Diaz Zarate
 Representante legal


 Julio C. Malagon Jimenez
 Contador

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PASIVO	NOTAS	2013
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores locales	10	109.882,77
Otras Cuentas y Doc x pagar	11	11.666,95
Ret Impto a la renta x pagar	11	70.708,24
Provisiones	12	84.121,09
TOTAL PASIVO CORRIENTE		276.379,05
PASIVO NO CORRIENTE		
Pasivos a largo plazo	13	338.744,40
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		338.744,40
PATRIMONIO		
Capital	14	4.000,00
Reservas	15	2.000,00
Otras Reservas	15	1.909.800,16
Resultados Acumulados	16	622.123,99
Resultados Acumulados x NIIF x 1era vez	16	1.112.008,71
Utilidad del ejercicio	17	37.546,28
TOTAL PATRIMONIO		3.687.479,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.302.602,59


 Maria E. Diaz Zarate

Representante legal



Julio C. Malagon Jimenez

Contador

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS	al 31.12.2013
Ventas Tarifa 0%	3.535.412,71
Venta Tarifa 12%	-
Otras rentas	-
Exportaciones	-
Devoluciones en Venta	-
TOTAL INGRESOS	3.535.412,71
(-) COSTO DE VENTAS	- 3.148.973,29
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	386.439,42
EGRESOS	
(-)Gastos Administrativos	262.482,90
(-)Gastos de Ventas	-
(-)Gastos de Gestion	-
(-) Gastos Financiero	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	262.482,90
Utilidad no distribuida	123.956,52
15% Participación de Utilidades no distrib	- 18.593,48
Utilidad grabada	105.363,04
Impto Unico 2%	- 67.816,76
Utilidad del ejercicio	37.546,28

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONCEPTO - DETALLE	Capital	Reserva	Reserva	Resultado	Adopción	Utilidad	Total
	Social	Legal	de capital	Acum perdida	NIIF x 1era vez	Ejercicio	
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	4.000,00	2.000,00	1.909.800,16	581.332,57	1.112.008,71	78.665,40	3.687.806,84
Transferencias	-	-	-	-	-	41.119,12	41.119,12
Perdida Neta	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación	-	-	-	40.791,42	-	-	40.791,42

Saldo al 31 de Diciembre del 2013	4.000,00	2.000,00	1.909.800,16	622.123,99	1.112.008,71	37.546,28	3.687.479,14
-----------------------------------	----------	----------	--------------	------------	--------------	-----------	--------------


Maria E. Diaz Zarate
 Representante legal


Julio C. Malagon Jimenez
 Contador

CONSTRUCTORA ARREGUI DÁVILA S.A. ADSA

al 31 de Diciembre del 2013
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES		44598,11
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		44598,11
Clases de cobros por actividades de operación		3699069,88
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3699069,88
Clases de pagos por actividades de operación		-3654471,77
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-3608628,94
Pagos a y por cuenta de los empleados		-45842,83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		44598,11
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		26113,28
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		70711,39
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		123.956,52
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		122000,37
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		122000,37
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-201358,78
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		53351
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		2358,63
(Incremento) disminución en inventarios		233,1
(Incremento) disminución en otros activos		-375783,97
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		164325,29
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		-43891,19
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-1951,64
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		44.598,11


 María E. Díaz Zarate
 Representante legal


 Julio C. Malagon Jimenez
 Contador

CONSTRUCTORA ARREGUI DAVILA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. – OPERACIONES.

La compañía fue constituida en Guayaquil-Ecuador, mediante escritura pública el 10 de Junio de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 10 de Septiembre de 1998, a la fecha cuenta con un capital suscrito y pagado de \$ 4.000,00 dividido en 4000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 cada una.

La compañía tiene por objeto principal dedicarse a la explotación agrícola (cultivo de banano) en la ciudad de Babahoyo –Provincia de los Ríos.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4, 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero 1 del año 2009. Posteriormente la Superintendencia de Compañías a pedido del Gobierno Nacional decide ampliar el plazo de aplicación de las NIIF por lo que mediante Resolución N° 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2009 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia:

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

(Continuación)

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la

actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

b) Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta 3 meses, menos sobregiros bancarios

Activos y Pasivos Financieros

La Cia clasifica sus activos y financieros en 3 categorías: Activos y Pasivos Financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas; activos y pasivos financieros a su costo amortizado y activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor; Al 31 de Diciembre del 2013 y Marzo del 2014, la Cia solo poseía activos y pasivos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar y pagar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de su activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Cuentas y Documentos por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el periodo que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se opto por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la Cia.

Adicionalmente se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada periodo. Las perdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de resultados integrales en el periodo que se producen.

DETERIORO DE ACTIVOS

Deterioro de activos no financieros

La Cia. evalua anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores la Cia estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las perdidas 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 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

INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico y representan a materiales de empaque y repuestos y otros, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

Los costos de los productos terminados comprende los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye los costos de financiamiento y las diferencias en cambio. 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 venta variables.

Los productos obsoletos son reconocidos a su valor neto de realización.

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

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Son activos biológicos las plantaciones o animales vivos que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados sobre los cuales la Cia gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y cosecha que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los activos biológicos que posee la Cia y que componen este rubro comprende a las plantaciones de banano en todas sus etapas.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo, su valor es establecido a través de precios referenciales de mercado y sino existen estos precios se debe optar por la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generara el activo biológico durante su vida útil.

No obstante lo anterior la Cia ha definido que para los activos biológicos fundamentalmente en las primeras etapas de desarrollo no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable. Además al momento de buscar precios referenciales de mercado estos no pueden ser relacionados directamente con la etapa de producción y cosecha al momento del cierre de los estados financieros. Además al determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Cia., ha determinado que existe certeza razonable de que las siembras a producir de banano serán cosechados en una cantidad aproximada o razonable y que en base a las estadísticas de rendimientos de producción son variables.

De esta forma las plantaciones de banano son valoradas inicial y posteriormente bajo el método del costo. Lo anterior atendiendo a lo establecido en la sección 34 de las NIIF para las PYMES.

Propiedades, planta y equipos

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo., los terrenos no se deprecian, se valorizan., y cuyo tiempo de depreciación es así:

Edificios e Instalaciones	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de 'otras pérdidas y ganancias-netas'

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. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes y tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Costo por intereses

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias esta conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

Impuesto 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, y que en este año es del 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Cia 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 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 bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades:

El 15% de la utilidad 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 exigible.

Beneficios definidos: jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Beneficio por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF, entre otras.

Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos o servicios prestados, netos de descuento y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Cia., y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Cia., que se describen a continuación:

Ventas de bienes

Las ventas de bienes y otros bienes se reconocen cuando la Cia., ha entregado los productos o prestado el servicio al cliente, el cliente tiene la gestión del canal y el precio de venta de los productos y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los productos por parte del cliente.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren independientemente de la fecha en que se realiza el pago de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para las PYMES "Conceptos y Principios Generales"

TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Base de la Transición a la NIIF

Aplicación de la NIIF 1

Los estados financieros de la Cía. Por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2013 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (Niif para Pymes)

De acuerdo a la Sección 35 de la NIIF para las Pymes para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicar las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para Pymes.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Cia la exponen a la variedad de riesgos financieros y de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Cia se concentra principalmente en lo

impredecible de los mercados financieros y trate de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Cia.

a) Riesgos de mercado

La Cia no mantiene riesgos de mercado

b) Riesgo de Credito

El riesgo de crédito por su naturaleza es un riesgo inherente que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el pago de las facturas o pago de tiempo de las mismas. Sin embargo de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales mencionamos a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo a la políticas de crédito,
- Analisis mensual de indicadores de cartera,
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de cobranzas,

C) Riesgo de liquidez

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en consideración los sgtes puntos:

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos manuales,
- Elaboración y análisis mensual de indicadores
-

d) Administración del riesgo de capital

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa

- Se trazan horizontes de retorno de capital
- Partimos de la identidad que relaciona al retorno de capital,

Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero poder aplicarse alguna de las sgtes jerarquías de medición:

- Precios de cotización,
- Información distinta a precio de cotización,
- Información sobre el valor presente de los flujos

c) Intereses pagados.

Están registrados bajo el método del devengado.

d) Uso de estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalente de efectivo se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Caja	1.500,00
Banco Pichincha	917,48
Banco Pichincha	34,43
Internacional	68.259,48

Total Caja-Bancos	70.711,39

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de Cuentas por cobrar se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Recepcar S. A.	87.927,68
Sentilver S. A.	34.518,45
Prodosmil S. A.	7.760,88
Lizzard S. A.	738,03
(-)Provisiòn cuentas incobrables	(11.878,86)

Total Cuentas por cobrar	119.066,18

NOTA 5.- INVENTARIOS

Los saldos de Inventarios se encuentran conformados al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Bodega de compras	31.579,77

Total Inventarios	31.579,77

NOTA 6.- COMPAÑIAS RELACIONADAS

Los saldos de la cuenta Cias relacionadas conformados al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Odorisio S. A.	1.502.683,84
Cocivales S. A.	201.528,85
Anticipo Proveedores	167.599,54

Total Compañias relacionadas	1.871.812,23

NOTAS 7.- ACTIVOS ANTICIPADOS

Los saldos de la cuenta Activos Anticipados conformados al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Ret Fte Anticip Impt a la renta	17.086,34
Ret Fte Anticip Impt renta 2%	71.354,99

Total Activos Anticipados	88.441,33

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	Saldo al 31.12.2012	Adiciones y reclasificaciones	Retiros y/o Ajustes	Aplicación NEC 17	
				% sobre costo	Saldo cortado al 31.Diciemb.2013
Terrenos	231.092,31	-	-	0%	231.092,31
Edificios	1.305.561,64	-	-	5%	1.305.561,64
Muebles y Enseres	5.379,31	-	-	10%	5.379,31
Maquinaria, Equipo	54.010,04	-	-	10%	54.010,04
Vehiculos	184.426,68	-	-	20%	184.426,68
	1.780.469,98	-	-		1.780.469,98
Depreciación Acumulad	-	329.334,44	4.102,83	-	325.231,61
Total Activo Neto	1.451.135,54	-	4.102,83		1.455.238,37

NOTA 9.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los saldos de la cuenta Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente así como sigue:

Plantación de Banano	744.282,70
(-) Depreciac Acumulada	(99.237,69)

Total Activos Biológicos	645.045,01

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de Ctas y Doc x pagar al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente así como sigue:

Proveedores	109.882,77

Total Ctas y Doc x pagar	109.882,77

NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Los saldos de Obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente así como sigue:

Impuesto a la renta	70.708,24
Retenciones Impto a la renta	10.111,82
Retenciones IVA	1.555,13

Total Obligaciones Tributarias	82.375,19

NOTA 12.- OBLIGACIONES SOCIALES

Los saldos de Obligaciones sociales al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente así como sigue:

Obligaciones varias	84.121,09

Total Obligaciones sociales	84.121,09

NOTA 13.- PASIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos de la cuenta Pasivos a largo plazo al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente así como sigue:

Pasivos x Impto Diferido	253.087,60
Jubilación Patronal	72.470,75
Desahucio	13.186,05

Total Pasivos a largo plazo	338.744,40

NOTA 14.- CAPITAL

Los saldos de la cuenta Capital al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente así como sigue:

Capital social	4.000,00	18

Total Capital	4.000,00	

NOTA 15.- RESERVAS

Los saldos de la cuenta Reservas al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Reserva legal	2.000,00
Reserva de capital	1.909.800,16

Total Reservas	1.911.800,16

NOTA 16.- RESULTADOS

Los saldos de la cuenta de resultados al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Utilidades Acumuladas	622.123,99
Result Acum x adopción x 1era vez NIIF	1.112.008,71

Total Resultados	1.734.132,70

NOTA 17.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Los saldos de la cuenta utilidad del ejercicio al 31 de Diciembre del 2013 de cada año respectivamente asi como sigue:

Utilidad del ejercicio	37.546,28

Total Utilidad del ejercicio	37.546,28

SITUACION FISCAL

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (Abril 2014), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Los estados financieros por el año terminado 31 de Diciembre del 2013 y Abril del 2014 han sido reclasificados para que su presentación este de acuerdo con disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Abril del 2014), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

