

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, teniendo según corresponda, las valuaciones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de registro en marcha excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de GRUBAFAL S.A.

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

1. Nuestra objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría 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, pueden prevener razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

2. Como parte de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

2.1.1. Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. (El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o elusión del control interno).

2.1.2. Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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 de la Entidad.

2.1.3. Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

3. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incorrección material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incorrección material, se requiere llamarnos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

4. Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

1. Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad GRUBAFAL S.A., como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2013, establecido por el Servicio de Rentas Internas, se emitió por separado, usando responsabilidad de la administración la elaboración de estos.

Dr. Eduardo Alexei Estrella Morales
RMAE 1045

Machala, 09 de febrero del 2018

GRUBAFAL S.A. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre del año 2013 - 2012 (Expresado en Dólares Americanos)

CUENTA	NOTA	2013	2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	60,025.54	5,524.50
ACTIVOS FINANCIEROS	5	728,276.55	799,866.14
INVENTARIOS	6	146,183.83	153,109.67
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7	55,476.68	607,447.48
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	588,292.15	487,141.16
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		-	2,627.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,600,254.75	2,065,765.95
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	656,242.58	353,894.34
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10	1,807,895.99	2,444,924.27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,464,138.49	2,798,818.61
TOTAL ACTIVO		4,064,493.24	4,864,584.56
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	2,040,378.17	1,825,716.92
OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	202,957.92	1,892,145.83
PROVISIONES	13	83,043.63	25,333.44
OTRAS OLIGACIONES CORRIENTES	14	931,668.57	483,223.88
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	243,007.55	28,051.58
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,501,052.84	4,259,069.45
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	196,347.60	-
OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	135,344.26	153,244.98
ANTICIPOS DE CLIENTES		-	16,352.51
PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	11,420.95	5,942.01
OTRAS PROVISIONES	19	24,653.36	33,175.62
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		367,696.17	208,515.12
TOTAL PASIVO		3,868,749.01	4,467,584.57

Dr. Alvaro Estrella Morales
Auditor Independiente
Registro Nacional 1945

PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	20	800.00	800.00
RESERVA	21	340.21	340.21
RESULTADOS ACUMULADOS	22	294.170.57	387.997.81
RESULTADO DEL EJERCICIO	23	463.35	3,061.95
TOTAL PATRIMONIO		105,774.13	391,539.97
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		6,064,493.24	6,857,084.56



 Gerente General
  Contadora General

• Se considera el valor correspondiente a la reserva legal, según lo establece los estatutos de la compañía, pero debido a la estructuración del sistema del regulador para balances rectificatorios, no permite ingresar una disminución de la utilidad del ejercicio para mantener consistencia entre resultados y situación.

Av. de los Shyris N°5-71 y Sucia, Edificio Argemón Of 605. T +593 2 6008048 / 9 92716823
 E* alvaro.estrella@ariza.com.ec alvaro.estrella@ariza.global

Dr. Alvaro Estrella Morales
Auditor Independiente
Registro Nacional 1945

GRUBAFAL S.A.				
Estado de Resultado Integral				
Al 31 de diciembre del año 2011 - 2012				
(Expresado en Dólares Americanos)				
CUENTA	NOTA	2011	2012	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
VENTA DE BIENES		14,018,333.44	17,279,453.39	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		-	71,266.00	
INTERESES		5,119.82	12,790.16	
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		-	3,119.39	
(-) DESCUENTOS EN VENTAS		49,493.02	-	27,703.57
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS				
INTERESES FINANCIEROS		50,829.99	38,704.50	
OTRAS RENTAS		881,376.45	2,179,361.11	
TOTAL INGRESOS	24	14,905,185.72	19,457,872.98	
COSTOS Y GASTOS				
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		13,098,749.80	16,737,751.33	
(-) MANO DE OBRA DIRECTA		3,909.40	67,294.82	
(-) MANO DE OBRA INDIRECTA		3,453.43	6,461.54	
(-) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		963,067.34	1,334,028.34	
GASTOS				
GASTOS DE VENTAS O COMERCIALIZACIÓN		218,398.57	376,561.24	
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS		299,375.13	453,528.88	
GASTOS FINANCIEROS		46,897.99	865,285.28	
OTROS GASTOS		96,917.65	122.00	
TOTAL COSTO Y GASTOS	25	18,754,648.42	19,522,893.49	
UTILIDAD BRUTA				
		147,536.30	135,039.49	
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES 15%		22,130.45	20,255.92	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		125,405.86	114,783.57	
(-) IMPUESTO A LA RENTA		134,862.56	131,383.44	
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS		463.35	3,402.16	
(-) RESERVAS		-	340.21	
UTILIDAD NETA		463.35	3,061.95	

 Gerente General
  Contadora General

Av. de los Shyris N°5-71 y Sucia, Edificio Argemón Of 605. T +593 2 6008048 / 9 92716823
 E* alvaro.estrella@ariza.com.ec alvaro.estrella@ariza.global

Dr. Alvaro Estrella Morales
Auditor Independiente
Registro Nacional 1945

GRUBAFAL S.A.				
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO				
(Expresado en dólares estadounidenses de los Estados Unidos de América)				
Algunos incrementos en diciembre 31				
	2011	2012		
Página de efectivo por las actividades de operación:				
Efectivo recibido de clientes	14,238,453.47	17,130,296.09		
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(13,446,994.87)	(17,061,746.90)		
Participación trabajadores	-	(28,632.47)		
Impuesto a la renta	(124,342.91)	(51,749.62)		
Intereses cobrados (pagados)	(48,837.46)	(326,686.76)		
Otros ingresos	882,226.48	2,179,361.11		
Otros gastos	(96,917.65)	(122.00)		
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de operación	1,453,496.14	3,790,531.58		
Página de efectivo por las actividades de inversión:				
Neto por compra de propiedad, planta y equipo	(338,646.14)	2,092.00		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(338,646.14)	2,092.00		
Página de efectivo por las actividades de financiamiento:				
Efectivo (pagado) por obligaciones a largo plazo	(1,078,299.05)	(1,726,993.57)		
Efectivo neto generado por las actividades de financiamiento	(1,078,299.05)	(1,726,993.57)		
Incremento (disminución) neto de efectivo	4,156.95	4,389.01		
Resumen:				
Al inicio del año	3,744.35	3,749.31		
Al final del año	4,156.95	4,389.01		

 Gerente General
  Contadora General

Av. de los Shyris N°5-71 y Sucia, Edificio Argemón Of 605. T +593 2 6008048 / 9 92716823
 E* alvaro.estrella@ariza.com.ec alvaro.estrella@ariza.global

GRUPAFAL S.A.
COMPENSACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL RESULTADO NETO
PROVENIENTE POR UTILIZACION DE ATENCIONES DE CONSULTAS
Exprimadas en dólares completos de los Estados Unidos de América

Alcance terminado en Diciembre 31,	2013	2012
UTILIDAD NETA	463.30	3,061.85
PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESPESAS DEL EJERCICIO		
Depreciación de propiedad, mobiliario y equipo	24,291.38	15,892.88
Resultado financiero a la venta	124,942.08	-
Resultado participaciones y subparticipaciones	22,128.45	-
Resultado por actividades operativas y financieras	9,789.89	3,851.83
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS		
(Disminución) en inventarios comerciales y otros cambios por valor	71,588.28	(362,658.45)
(Disminución) en otros cambios por valor	(284,248.21)	462,522.26
(Disminución) en otros cambios por valor	781,151.88	(31,574.22)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	462,461.88	1,206,988.49
Incremento en otros cambios por valor	321,146.19	(28,046.27)
Incremento (disminución) en servicios recibidos	(13,507.22)	16,482.84
Incremento en cambios de dividendos	(16,424.24)	16,202.28
Incremento en otros cambios operativos	16,722.86	21,372.62
Resultado neto ganado por (perdida) en actividades de operación	1,453,489.23	4,728,117.28


 **Jorge Espinola Calle**
Gerente General


 **Albert Espinola Morales**
Contador General

Av. de los Shyris N°5-71 y Surco, Edificio Argemón C/ 605, 1-4591 2 6008048 / 9 92716823
C/ Internet: albert@albert.espinola.com C/ E-mail: albert.espinola@albert.espinola.com

GRUPAFAL S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Exprimados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Capital Legal	Reserva Legal	Reservas acumuladas	Reservas acumuladas	Total acumuladas	Total patrimonio neto
Saldo a Diciembre 31, de 2011	800.00	-	14,024.37	-	14,024.37	14,824.37
Ajustes nuevos legal	-	368.21	-	-	368.21	368.21
Ajustes por reserva legal	-	-	146,738.62	-	146,738.62	146,738.62
Saldo a Diciembre 31, de 2012	800.00	368.21	146,738.62	97,833.84	324,939.67	324,939.67
Saldo a Diciembre 31, de 2013	800.00	368.21	146,738.62	97,833.84	324,939.67	324,939.67

 **Jorge Espinola Calle**
Gerente General

 **Albert Espinola Morales**
Contador General

Av. de los Shyris N°5-71 y Surco, Edificio Argemón C/ 605, 1-4591 2 6008048 / 9 92716823
C/ Internet: albert@albert.espinola.com C/ E-mail: albert.espinola@albert.espinola.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REFORMULADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. Operaciones

La Entidad GRUBAFAL S.A., se constituyó el 21 de diciembre del 2006 mediante escritura pública otorgada por el Notario Primero del Cantón Machala, Doctor Milton Serrano Aguilar y con resolución No.06.M.DIC.0337 emitida por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La actividad económica principal de la entidad según sus estatutos sociales es la siembra, cultivo, producción, procesamiento comercialización interna y exportación externa de frutas tropicales, como: banana, plátano y cacao.

El plazo social de la Entidad es de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón, el plazo se podrá ampliar por resolución de Junta General de Accionistas, y de igual manera la Entidad se podrá disolver anticipadamente en cualquier momento si así lo resuelve la Junta General de Accionistas en las formas previstas en la Ley.

2. Bases de Preparación y Presentación de Estados Financieros

Mediante oficio SCVS.IRM.UCL.2017.0965, emitido por el Abogado Carlos Murieta Mora, Interdentente de Compañías de Machala, con fecha 13 de julio del 2017, se comunica la Resolución N.SCVS.IRM.UCL.2017.0126, expedida el 13 de julio del 2017, mediante la cual se declara la intervención de Grubafal S.A., y se designa al Ing. Com. Manuel Ulises Ordóñez Herrera como Interventor Externo. En base al informe emitido por la Unidad de Inspección, Control y Auditoría, SCVS.IRM.UCL.CA.2017.048, se emiten observaciones que incluye diferencias con los saldos consignados en los Estados Financieros, razón por la cual la administración tomó la decisión de reformular los Estados Financieros para cumplir con las observaciones emitidas por el regulador y cuyos cambios podemos observar en el siguiente cuadro, que refleja las variaciones en los distintos componentes del Estado de situación Financiera y Estado de Resultados Integral, en base a los ajustes realizados en la contabilidad vigente:

	Original	Rectificado
ACTIVO		
Activo Corriente	3,051,978.94	1,600,254.75
Activo No Corriente	589,230.93	2,464,238.49
TOTAL ACTIVOS	3,621,209.87	4,064,493.24
PASIVOS		
Pasivo Corriente	3,236,487.04	3,501,052.94
Pasivo No Corriente	39,435.43	307,566.17
TOTAL PASIVOS	3,265,922.47	3,808,719.11
PATRIMONIO		
Capital y Reservas	800.00	1,140.21
Reservados	354,467.40	134,633.82
TOTAL PATRIMONIO	355,267.40	135,774.33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,621,209.87	4,064,493.24
INGRESOS		
Ingresos Ordinarios	14,013,827.61	11,969,961.23
Otros Ingresos	603,797.17	512,224.49
TOTAL INGRESOS	14,677,724.78	12,482,185.72
COSTOS		
Costos de Ventas	14,360,973.57	14,089,120.17
GASTOS		
Gastos Administr. Venta	296,384.83	665,529.25
Participación laboral	48,054.96	22130.45
Impuesto Renta	126,963.19	119442.5
Reserva Legal		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	145,348.23	463.35

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros de la entidad han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valoradas en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Entidad.

Los estados financieros se presentan en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Entidad.

Tomando en cuenta la normativa aplicada, la Entidad presenta dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

En el estado de situación financiera clasificado, los saldos se separan en función de sus vencimientos como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente los mayores a ese periodo.

3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la entidad, mismas que son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Instrumentos financieros

Como lo requiere la norma se clasifican en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Los activos financieros de la Entidad están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se dará de baja en cuenta cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demostra significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y (ii) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (3) no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Detectorio de activos financieros

La Entidad evalúa anualmente, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y sólo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de "pérdida sufrida") y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuro estimado del activo financiero o activos financieros de la Entidad que pueden estimarse de forma confiable.

Evidencia de deterioro pueden ser indicios de que los deudores o un grupo de deudores están experimentando dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos de intereses o principal, la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera y cuando los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo futuro, tales como atrasos o cambios en condiciones económicas que se correlacionen con valores predeterminados.

La Entidad procederá según los lineamientos descritos para el deterioro del valor de Activos en caso de que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- Activos por impuestos diferidos
- Activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando existe una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generará una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del periodo contable que se produce.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

c. Estimación de cuentas incobrables

La estimación se realizará al fin del año mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos de las cuentas, las provisiones cuentas incobrables no exceden el 10%, del total de la cartera.

d. Inventarios

Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto de realización, el que sea menor. El inventario en tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la compra. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local, costos de importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuestos a la salida de divisas), deducidos los descuentos en compras.

e. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo. Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo. La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación y valor residual son:

RUBRO	VIDA UTIL	ADQUISICIONES
Edificios e instalaciones	10 - 20	300,00
Máquinas y equipos	10 - 20	300,00
Equipos de transporte	5 - 10	300,00
Muebles y Enseres	10	300,00
Equipo de Oficina	10	300,00
Equipos de computación	3	300,00

Las adquisiciones de bienes - muebles y enseres, con un costo de adquisición menor a USD 300,00, se registrarán con cargo a resultados del ejercicio en que se incurra. Se reconocerá como activo si y sólo si, sea probable que se obtengan beneficios económicos derivados de este y su costo pueda ser valorado confiablemente.

Las partidas que correspondan a terrenos y bienes inmuebles deben contabilizarse por separado cada rubro, siendo obligatorio tener el soporte respectivo para su contabilización.

f. Deterioro de valor de activos no financieros

La Entidad procederá según los lineamientos descritos para el deterioro del valor de Activos en caso de que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- Activos por impuestos diferidos
- Activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generará una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del periodo contable que se produzca.

Al final de cada periodo la Entidad evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio procederá a estimar el importe recuperable del activo, el deterioro del valor de un activo debe estar respaldado por informes técnicos que lo demuestren.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro.

Si este fuera el caso, se sumará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Este incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

g. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

La Entidad reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pago. Inicialmente medirá una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidas los costos de ella. Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

h. Método de la tasa de interés efectivo

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los activos financieros distintos a los clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

i. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Entidad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno equivalente al 22%.

Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables.

El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Entidad disponga de utilidades gravables futuras contra las que podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Entidad realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

j. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de esta. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla. Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la Entidad, u obligaciones presentes surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

k. Beneficios a empleados

Corto plazo

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocen como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. La participación a trabajadores es considerada como parte de los beneficios de corto plazo, misma que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo Plazo

El monto de los beneficios definidos (pólizas patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico. Según las leyes laborales vigentes, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continuada o intermitente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

l. Capital social

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio neto.

m. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Entidad. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Entidad y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

n. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Entidad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

6. Gastos de Comercialización y Ventas

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Entidad.

7. Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas, que corresponde al costo de los bienes que comercializa la Entidad, 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.

8. Impuestos

Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe expuesto que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias.

Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre fiscal. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los periodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales impositivas, y para todas las diferencias temporales deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

9. Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

10. Valor razonable

La Entidad mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Entidad.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Entidad utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir el valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Entidad determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía de valor razonable mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

La gerencia de la Entidad determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Entidad.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Entidad ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

1. Clasificación de saldos en corriente - no corriente

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;

21

- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Debe liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
BANCOS NACIONALES		
Banco de Machala cta. ah.#7234201	60,025.54	5,510.10
Bco. Machala cta. cte.#1010790928		14.40
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	60,025.54	5,524.50 (1)

(1) Al cierre del ejercicio 2013 los saldos de las cuentas bancarias no reflejan diferencias materiales o variaciones importantes; tampoco no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

5. Activos Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta activos financieros se conformó de la siguiente manera:

DEBITOS Y CARGOS POR COBRAR CUENTAS NO REL		
Clientes del Exterior	765,812.30	766,752.06 (1)
Clientes Locales	33,804.46	13,438.21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
Anticipos a Empleados	500.00	-
Préstamos a Empleados	720.00	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Préstamos por Cobrar Producciones	2,437.47	28.61
Retención Judicial	1,396.39	65.86
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES		
(1) Provisión Cuentas Incorrribles	- 13,383.97	- (2)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	778,276.35	789,866.14

(1) Corresponde a todas las cuentas por cobrar a clientes del exterior el cierre del ejercicio 2013, las cuales se encuentran clasificadas en diferentes partidas y por separado según el tipo de cliente.

(2) La entidad ha efectuado la provisión por cuentas incorribles tras realizar el análisis de la cartera al cierre del ejercicio; dicha provisión por deterioro se encuentra reflejada al cierre de los estados financieros.

6. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de inventarios productos terminados se conformó de la siguiente manera:

INVENTARIO DE PRODUCTOS COMPRADO		
Bodega Principal Grubelal	89,742.68	64,508.61 (1)
Bodega Acopio	59,780.53	27,884.14
Bodega Productores	-	11,286.56
MERCADERIAS EN TRANSITO		
Liquidaciones de Fruta en Tránsito	18,680.62	49,932.34
TOTAL INVENTARIOS	168,183.83	153,599.67

Av. de los Shyrin N35-71 y Suecia, Edificio Argemum Of 605, (+593) 2 6008048 / 9 92716823
R# alberto@argemum.com.ec alberto.paez@argemum.com.ec

(1) La entidad al final del período efectuó pruebas orientadas a determinar deterioro en sus inventarios, lo cual no generó un valor materialmente significativo que amerite registro en los estados financieros.

7. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta servicios y otros pagos anticipados se conformó de la siguiente manera:

ANTICIPOS A PROVEEDORES		
Anticipo a Proveedores de Bienes	4,139.44	209,065.05 (1)
Anticipo a Proveedores de Servicios	12,267.72	229,850.27
Anticipo a Productores	36,422.52	168,532.16
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
Depósitos en Garantía por Arrendos	2,800.00	- (2)
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	55,629.68	607,447.48

(1) La entidad al final del período efectuó desembolsos a proveedores de bienes, servicios y productores en calidad de anticipos.

(2) La entidad ha realizado depósitos por concepto de garantías de arrendos, mismas que a la finalización del contrato serán devueltas a la entidad de forma íntegra, como se dicta en contrato de arrendamiento.

8. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta activos por impuestos corrientes se conformó de la siguiente manera:

CRÉDITO TRIBUTARIO (I.V.A.)		
I.V.A. pagado 12%	43,367.69	64,555.43
I.V.A. Pagado Exportación	482,812.14	361,196.37
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		
Crédito Tributario Años Anteriores	2,810.80	2,810.80
Retención en la Fuente 1%	44.17	11.98
Retención en la Fuente 2%	3,168.47	2,077.70
ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA		
Crédito Tributario Anticipo de Impuesto a la Renta	56,488.88	56,488.88 (1)
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	588,292.15	487,941.16

Av. de los Shyrin N35-71 y Suecia, Edificio Argemum Of 605, (+593) 2 6008048 / 9 92716823
R# alberto@argemum.com.ec alberto.paez@argemum.com.ec

(1) Corresponde a partidas generadas a consecuencia de las liquidaciones de carácter final respecto dentro del período respectivo o años anteriores comprendidos a futuro.

9. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo se conformó de la siguiente manera:

TERRENOS		
Terrenos	420,226.32	153,971.50
EDIFICIOS		
Edificios	215,419.95	154,811.63
Muebles y Enseres	15,790.50	15,790.50
EQUIPOS Y MAQUINARIAS		
Equipos de Oficina	2,327.44	2,327.44
Equipos de Telecomunicación	1,868.00	1,868.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		
Equipos de computación	19,603.95	17,806.95
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE		
Vehículos	140,998.89	140,998.89
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE		
Depreciación de Edificios	- 21,770.78	- 28,694.71
Depreciación de Muebles y Enseres	- 7,267.50	- 5,968.87
Depreciación de Equipos de Oficina	- 729.17	- 496.48
Depreciación de Eqs. Telecomunicación	- 584.26	- 587.48
Depreciación de Equipos de Computación	- 18,475.61	- 12,444.48
Depreciación de Vehículos	- 110,664.61	- 87,473.67
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	656,243.10	371,894.34 (1)

(1) Las políticas aplicadas a la propiedad, planta y equipo son las mismas determinadas en la auditoría de los PPE las cuales se encuentran detalladas en el [Banco de la Unión, S.A. Estados Financieros de los Estados Contables Simplificados](#). Las políticas contables son revisadas en cada período económico en todos sus aspectos.

Av. de los Shyrin N35-71 y Suecia, Edificio Argemum Of 605, (+593) 2 6008048 / 9 92716823
R# alberto@argemum.com.ec alberto.paez@argemum.com.ec

10. Activos Financieros no Corrientes

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta activos financieros no corrientes se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
(1) PROVISION INTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS	-	7,887.80
(2) Provisiones interiores de Activos Financieros		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
Elena Vera	862,348.22	692,348.22
Cecilia Salazar	332,969.50	332,969.50
Eduardo González	332,969.50	332,969.50
INTERESES POR COBRAR (2)		
Intereses por Cobrar (2)	122,028.34	71,447.25
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES REL		
Proteccion	360,451.83	790,340.28
TropiCan	-	206,340.10
Tuchit	-	2,500.20
Credihut	-	57,187.52
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE	1,887,995.39	2,464,328.77

(1) Las documentos y cuentas por cobrar no corrientes por un monto total de 1,325,517.72 se encuentran oportunos mediante letas de cambio suscritas por deudor o endor, en embargo, en dichos documentos no se ha establecido fecha de amortización y vencimiento de cada obligación, si las mismas generan algún tipo de interés y el porcentaje. Las obligaciones corresponden a:

- Elena Vera por un valor total de USD 862,348.22
- Cecilia Salazar por un valor total de USD 330,000.00
- Eduardo González por un valor total de USD 332,969.50

(2) Corresponde a la generación de intereses por cobrar, originados de las cuentas detalladas en el literal anterior correspondiente a documentos y cuentas por cobrar no corrientes por un monto total de 1,325,517.72

11. Pasivos Financieros – Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de cuentas y documentos por pagar se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
PROVEEDORES LOCALES		
Proveedores de Bienes Locales	510,883.50	510,823.24
Proveedores de Servicios Locales	312,434.28	368,266.38
Proveedores de Fruta Locales	876,027.47	510,843.41
Proveedores de Nómima	2,822.55	6,881.22
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2,040,378.17	1,825,716.45

(1) Los proveedores se encuentran respectivamente clasificados con base a los bienes o servicios que proveen a la entidad.

12. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta obligaciones con instituciones financieras se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
BANCO DE MACHALA		
Préstamo Banco de Machala CP	131,869.42	5,801.88 (1)
Subregistro Banco Machala	-	1,601,853.54
Préstamo Bco. Machala CP	-	40,260.07
Cobertura Inter-mart	4,141.09	3,090.00
BANCO RUMIHAHU		
Préstamo Banco RumihaHu CP	25,075.36	4,549.34 (1)
Subregistro Banco RumihaHu	-	5,393.88
BANCO DEL AGUERO		
Préstamo Banco (2000)	40,370.01	-
BANCO INOVARSA		
Subregistro Banco InoVarista	-	1,483,334.43
BANCO DE GUAYAS		
Subregistro Banco del Guayas	-	76,908.02
TOTAL OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	202,975.88	1,892,143.65

(1) Corresponde a préstamos sobre fomas con Banco de Machala y Banco RumihaHu respectivamente. Dichas partidas son oportunas mediante las tablas de amortización de los créditos y los devengos se han efectuado acorde a dicho documento.

13. Provisiones

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta provisiones se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
PROVISIONES LOCALES		
Provisiones compra de Fruta	-	982.11
Provisiones Vacaciones	11,893.75	5,124.40
Provisiones de Gastos de Comer. y Esportac.	69,149.86	19,776.75
TOTAL PROVISIONES	81,043.61	25,883.26

14. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la partida otras obligaciones corrientes se conformó de la siguiente manera:

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Retenciones por Impuestos a la Renta	557,517.68	294,709.88
Retenciones en la Fuente I.V.A.	141,487.04	93,075.67
SE-PAR Pagar	348.20	-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
Impuesto a la Renta de Compañía	124,942.50	36,406.16
OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS		
Aportes individual por pagar	1,326.50	865.21
Aporte Personal por Pagar	3,144.00	792.29
Fondos de Reserva	9,058.82	4,493.72
Préstamos Contingentes	-	174.13
Seguro social por pagar	42,408.05	12,170.76
POR BENEFICIOS DE LEP A EMPLEADOS		
Décimo tercer Sueldo	1,218.58	11,380.45
Décimo Cuarto Sueldo	2,769.80	8,038.12
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		
Participaciones de utilidades a Empleados	47,205.90	20,832.47
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	871,608.57	483,233.88

(1) Corresponde a partidas generadas a consecuencia de las obligaciones de carácter fiscal impositivo y por la generación de obligaciones con organismos de control generadas y liquidadas bien sea de forma mensual, al vencimiento del plazo de estas o compensables para aquéllas de carácter impositivo con la administración tributaria.

15. Otras cuentas por pagar diversas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS		
Cuentas por Pagar Comp Relación TROPBAN		28,305.66
Cuentas por Pagar Comp Relación CODEFRUIT	122,486.47	
Cuentas por Pagar Ca Rel TROPBAN	120,521.08	285.84
Fondos de Terceros (multas)		60.08
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/REL	243,007.55	28,651.58

16. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
Cuentas por Pagar Locales	58.39	-
Con la administración tributaria	136,289.21	(1)
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	136,347.60	-

(1) Corresponde a obligaciones por pagar con la administración tributaria a consecuencia de liquidaciones de carácter impositivo.

17. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
Cblig. Inter Finanz Ecto. Machala LP		132,869.42
Préstamos Banco del Austro	135,244.26	
Préstamos Banco Rumihur LP		20,375.56
TOTAL OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	135,244.26	153,244.98

(1) Corresponde a préstamos sobre firmas con Banco de Austro. Dicha obligación está expedida mediante la falta de amortización del crédito y el devengo se han efectuado acorde a dicho documento.

1)

Av. de los Shyrin N35-71 y Suecia. Edificio Argemum OF 605. T +593 2 6008048 / 9 92716823
E ansel.emilia@ecua.com.ec ansel.emilia@ecua.com.ec

18. Provisión por beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta provisión por beneficios a empleados se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
JUBILACIÓN PATRONAL		
Jubilación Patronal	8,038.34	4,189.26 (1)
PROVISIÓN BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO		
Provisión Bonificación por Desahucio	3,382.61	1,752.75
TOTAL PROVISIÓN BENEFICIOS A EMPLEADOS	11,420.95	5,942.01

(1) De conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo, los empleados que por veintidós años o más hubieren prestado servicios continuos o interempresariales, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veintidós años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y normativa local. El derecho a acceder a los beneficios para empleados a largo plazo, así como la determinación de su monto, está regulado por los respectivos convenios, siendo relevantes los factores, de antigüedad, permanencia y remuneración.

19. Otras Provisiones

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de la cuenta otras provisiones se conformaron de la siguiente manera:

	2013	2012
OTRAS PROVISIONES		
Otras Provisiones	24,653.36	31,375.62
TOTAL OTRAS PROVISIONES	24,653.36	31,375.62

2)

Av. de los Shyrin N35-71 y Suecia. Edificio Argemum OF 605. T +593 2 6008048 / 9 92716823
E ansel.emilia@ecua.com.ec ansel.emilia@ecua.com.ec

20. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social de la entidad se conformó de la siguiente manera:

	Actividades	Capital	Porcentaje
1	AGUILAR CANESSA DALIA CRUZ MARIA	795.00	99%
2	VITORES AGUILAR LUGO EDUARDO	5.00	1%
		800.00	100%

(1) El capital suscrito de la Entidad es de USD 800.00 (Ochocientos Dólares Americanos) con un valor nominal de cada acción de USD 1.00.

21. Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la reserva legal se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
RESERVA		
Reserva Legal	340.21	340.21
TOTAL RESERVAS	340.21	340.21

(1) De conformidad con los artículos 100 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía ha reservado un 10% de las utilidades líquidas anuales en los años que ha generado utilidad, esto lo hará hasta que alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no podrá ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

22. Ganancias Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta resultados se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
GANANCIAS ACUMULADAS		
Ganancia Acumulada	96,366.73	289,563.99 (1)
RESULTADOS ACUMULADOS ADOCIÓN NIIF		
Resultados Acumulados Adopción NIIF	97,833.84	97,833.84 (2)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	194,200.57	387,397.83

3)

Av. de los Shyrin N35-71 y Suecia. Edificio Argemum OF 605. T +593 2 6008048 / 9 92716823
E ansel.emilia@ecua.com.ec ansel.emilia@ecua.com.ec

(1) Esta partida acumula utilidades no distribuidas de años anteriores, la cual hasta el año inmediato anterior al periodo auditado fue de USD 98,366.73

(2) En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. SC.G.I.CI.CPAIFRS 11.03 del 1 de marzo del 2011 en la cual estipula en el artículo cuarto que "Los ajustes de la adopción por primera vez de la NIIF se registrarán en el patrimonio en la subcuenta "Resultados acumulados por adopción de primera vez de las NIIF", separado de los demás resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas.", la entidad ha registrado en esta cuenta los resultados generados en su proceso de adopción NIIF.

23. Resultados del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta otros resultados integrales se conformó de la siguiente manera:

	2013	2012
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Utilidad del Ejercicio Económico Actual	463.35	3,061.95
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	463.35	3,061.95

(1) Al final del ejercicio económico 2013 la entidad genero una utilidad neta de USD 463.35

24. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los ingresos de la compañía se conformaron de la siguiente manera:

CUENTA	2013	2012
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES	14,018,333.44	17,279,455.39
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	21,266.00
INTERESES	1,119.82	12,790.16
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	3,119.99
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	48,493.02	27,703.57
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS		
INTERESES FINANCIEROS	50,829.99	39,704.50
OTRAS RENTAS	881,395.49	2,129,341.11
TOTAL	14,902,185.72	19,457,972.08

Av. de los Shyris N25-71 y Juvenal. Edificio Argemum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823)
E* alexei.estrella@arista.com.ec alexei.estrella@arista.global

25. Costos y Gastos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los costos de Ventas y Producción se conformaron de la siguiente manera:

	2013	2012
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	13,098,749.80	16,737,751.33
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	3,909.80	67,154.82
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	3,453.43	6,461.58
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	983,007.34	1,314,038.38
GASTOS		
GASTOS DE VENTAS O COMERCIALIZACION	218,398.57	376,561.24
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS	299,375.13	453,528.88
GASTOS FINANCIEROS	48,837.90	365,285.28
OTROS GASTOS	86,917.65	122.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	14,754,649.42	19,322,933.49

26. Hechos Subsecuentes

En el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2013 cierre de Estados Financieros y la fecha de emisión del Informe de Auditoría (09 de febrero del 2018), no han ocurrido y/o no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

alexsei.estrella@arista.global.pro

2018.04.05 13:06:52 -5

Av. de los Shyris N25-71 y Juvenal. Edificio Argemum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823)
E* alexei.estrella@arista.com.ec alexei.estrella@arista.global