

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 15 de febrero del 2008, e inscrita en el Registrador Mercantil de la ciudad de Machala el 17 de abril del mismo año. La actividad principal de la compañía, es dedicarse a la venta al por mayor de banano y plátano.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Efectivo y equivalentes

Está conformado por los depósitos a la vista en entidades financieras.

Propiedades Maquinarias y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El costo de los gastos de mantenimiento se cargan en el año en que se incurren.

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pía sido determinado

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las Compañías y entidades sujetas a su control.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: 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

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (continuación)

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA (continuación)**

a) Conciliación del Patrimonio Neto desde NEC a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011 y 1 de enero del 2011.

	<u>31.12.2011</u>	<u>01.01.2011</u>
<u>Conceptos</u>	(US dólares)	
Patrimonio bajo NEC	157.988	80.823
Reconocimiento de cartera incobrable	(108.453)	0
Reconocimiento de provisión jubilación patronal	(409)	0
Reconocimiento de provisión desahucio	(33)	0
Total patrimonio neto atribuible a los accionistas según NIIF	<u>49.093</u>	<u>80.823</u>

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA (continuación)**

c) Conciliación del estado de flujos de efectivo según NEC y NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011.

	<u>NEC</u>	<u>NIIF</u>
	(US dólares)	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA (i)	77.165	(31.730)

**AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD
NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
POR ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Participación a trabajadores	17.921	17.921
Impuesto a la renta	24.388	24.388
Depreciaciones	12.331	12.331
Depreciación de los edificios sociales	2.042	2.042

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2012, está constituido como sigue:

DETALLE		<u>2012</u>
		(US dólares)
Bancos	(a)	<u>38.224</u>
Total		38.224

(a) Corresponde a saldos en cuentas mantenidas en: Banco Pichincha y Helm Bank

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, está constituida como sigue:

DETALLE		<u>2012</u>
		(US dólares)
Clientes	(a)	405.043
Anticipos a proveedores	(b)	202.768
		330

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

5. CUENTAS POR COBRAR (continuación)

(b) Corresponde a anticipos a productores por venta de producto, principalmente a:

DETALLE	(US dólares)
Banapazce S.A.	141.011
Arias Balseca Bolívar	9.700
Solano Maldonado Ernesto	8.000
Zhague Morocho Luis	7.000
Arias Abad Luis	4.839
Naranjo Villacís Martha	4.000
Otros < \$4,000	28.218
Total	202.768

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, está compuesto como sigue:

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de propiedad, planta y equipo por el año 2012, es el siguiente:

	 2012		
	Saldos		Saldos
	Dic.	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>
	<u>31,2011</u>		<u>31,2012</u>
		(US dólares)	
Vehículos	60.000	27.397	87.397
Equipos de computación	4.816		4.816
Equipos de oficina	1.341		1.341
Muebles y enseres	1.027		1.027
Subtotal	67.184	27.397	94.581
(-)Depreciación acumulada	<u>(12.331)</u>	<u>(17.766)</u>	<u>(30.097)</u>
Total	54.853	9.631	64.484

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2012, está constituido como sigue:

	<u>2012</u>
DETALLE	(US dólares)
Participación a empleados	9.157
Beneficios sociales	<u>1.177</u>
Total	10.334

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2012, fue como sigue:

	<u>2012</u>
DETALLE	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	513
Provisiones	2.649
Pagos	<u>(1.985)</u>
Saldo final, diciembre 31	1.177

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

11. OBLIGACIONES BANCARIAS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2012, están conformadas como sigue:

	<u>2012</u>
DETALLE	(US dólares)
Banco del Pichincha	24.291
Banco de Guayaquil	<u>76.808</u>
Total	101.099

Consiste en préstamos a largo plazo otorgados por instituciones financieras, cuyas características se detallan a continuación:

Institución	# Operación	Plazo	Tasa %	Importe US\$
-------------	-------------	-------	--------	--------------

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

13. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIF

Al 31 de diciembre del 2012, está conformada por los ajustes realizados al final del periodo de transición por implementación de la NIIF para PYMES, los mismos que fueron contabilizados con fecha 1 de enero del 2012, tal como se detalla a continuación:

DETALLE	US\$
Baja de cartera	108.452
Reconocimiento de jubilación patronal	409
Reconocimiento de desahucio	34
Total	108.894

14. VENTAS

Las ventas durante el año 2012, fueron originadas como sigue:

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

15. COSTO DE VENTAS

El detalle del costo de ventas durante el año 2012 corresponde a las adquisiciones realizadas como sigue:

	<u>2012</u>
DETALLE	(US dólares)
Del Monte	30.052
Assali - alisa	20.057
Yellow Pacific	16.814
Tecnibanana	105.044
Merhaba	74.492
Excelban	992.832
Chiquita	6.792
Artes	1.208.882

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

16. GASTOS DE ADMINISTRACION , VENTAS Y FINANCIEROS

Los gastos de administración y ventas durante el año 2012, fueron causados como sigue:

DETALLE	<u>2012</u> (US dólares)
Sueldos, beneficios sociales y aportes al IESS	36.871
Mantenimiento y Reparaciones	2.674
Depreciaciones	17.766
Transporte	88.221
Servicios Básicos	8.378
IVA que se carga al gasto	12.537
Gastos de venta	4.116

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

17. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre del 2012 como sigue:

		<u>2012</u>
		US dólares)
DETALLE		
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	61.048
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	(9.157)
(+) Gastos no deducibles		1.306
(-) Rentas exentas		(515)
(+) Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos		<u>0</u>
Utilidad Gravable:		52.682
Impuesto a la renta causado 23%		12.117
Anticipo de impuesto a la renta determinado año 2012 (declaración de impuesto a la renta año 2011)		33.480
Impuesto a la renta causado o anticipo determinado (el mayor)	(C)	<u>(33.480)</u>
Utilidad antes de participación e impuesto (A- B-C)		18.411

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012, no se efectuaron transacciones con partes relacionadas.

19. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

20. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

21. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de marzo del 2013, fecha de aprobación de los Estados Financieros, la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los