

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

## 1. Información General

PROMADELKO S.A. fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 23 de Junio del 2000, mediante Resolución No. 2870 emitida el 14 de junio del 2000 por la Superintendencia de Compañía. Su actividad principal es la producción, comercialización y exportación de productos agrícolas en todas sus fases, desde su siembra, cultivo y cosecha.

La Administración de La Compañía está ubicada en Samborondón, en el kilómetro 1 ½ vía a Samborondón, Edificio SBC, piso 1 Oficina 112. Las plantaciones de bananos se encuentran ubicadas en Simon Bolívar, Provincia del Guayas y cuenta con aproximadamente 25,5 hectáreas 100% en producción de banano.

La Superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No.101311, y La Administración Tributaria le asigno el Registro Único de Contribuyente No. 0992127775001.

## 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

- 2.1. **Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- 2.2. **Bases de medición.-** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- 2.3. **Moneda funcional y de presentación.-** La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.
- 2.4. **Uso de estimados y juicios.-** La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

- 2.5. **Estados financieros comparativos.-** La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

2.6. **Periodo de reporte.**- El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### 3. Políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera, a menos que otro criterio sea indicado.

3.1. **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.**- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2. **Efectivo y equivalentes de efectivo (flujo de efectivo).**- El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

3.3. **Clientes y otras cuentas por cobrar.**- Constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### 3.4. Propiedades y equipos

3.4.1 **Reconocimiento y medición.**- Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades y equipos se presentan principalmente a su costo atribuido, que representa su valor razonable con base en avalúos practicados por peritos independientes para determinar el valor a asegurar; y, cuando fue impracticable realizar la comparación con avalúos relacionados, los activos se presentaron a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las instalaciones, equipos y muebles poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

**3.4.2 Depreciación.-** La depreciación de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la Compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actual y comparativos son las siguientes:

Edificios	Entre 20 y 25 años
Maquinarias y equipos	Entre 10 y 20 años
Equipos de computación	Entre 1 y 3 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 10 años
Vehículos	<u>Entre 5 y 10 años</u>

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

**3.5 Activo biológico.-** Los activos biológicos son reconocidos en los estados financieros y valuados a su valor razonable, menos los costos estimados que se incurrirían hasta su punto de venta, de acuerdo a lo establecido en la sección 34 de NIIF para las PYMES. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial del activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, son registradas en el estado de resultados.

**3.6. Deterioro de propiedades y equipos.-** El valor en libros es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados juntos en un pequeño grupo de activos llamados “unidad generadora de efectivo” que generan flujos de entrada de



efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su valor recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores se revisan en la fecha de cada estado de situación financiera para determinar si las mismas se han reducido. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

### 3.7. Beneficios a empleados

**3.7.1 Beneficios a largo plazo.-** La legislación laboral establece la constitución de una reserva por jubilación patronal cuando los empleados han cumplido más de 25 años continuos o discontinuos, sin embargo las provisiones por planes de jubilación patronal son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años de labores en una empresa, caso contrario el gasto por esta reserva no sirve la deducibilidad de los ingresos.

Así también, de acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía procederá con el reconocimiento de la provisión requerida cuando los empleados cumplan más de 10 años prestando sus servicios a la empresa, debido a la alta rotación de personal que tienen las empresas ecuatorianas.

**3.7.2 Beneficios a corto plazo.-** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en se devenga.

**3.7.3 Beneficios por terminación.-** Las indemnizaciones por terminación, desahucio o cese laboral son reconocidas como gasto cuando la Compañía se ha comprometido, sin

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

posibilidad realista de dar marcha atrás, amparados en términos contractuales para dar por terminada la relación con los empleados.

### 3.8. Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

- 3.9. Ventas.-** Los ingresos provenientes de la venta de banano en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

- 3.10. Costos y Gastos.-** Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.



### 3.11. Impuesto a la Renta

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La compañía reconocerá activos o pasivos por impuesto a la renta diferido, solo cuando existan diferencias temporarias, entre la norma tributaria y contable.

### 4. Adopción por primera vez de las NIIF

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañía y publicada el 31 de diciembre de 2008, se estableció un cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía estaba obligada a adoptar las nuevas normas a partir del 1 de enero del 2012, siendo su período de conversión de NEC a NIIF el inicio y final del año 2011.

Mediante Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11010, emitida por la Superintendencia de Compañías, se expidió el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para las PYMES", para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. En base a esta resolución, la compañía está obligada a aplicar las NIIF para las PYMES, por cumplir una de las siguientes condiciones:

- Monto de activos de hasta cuatro millones de dolares (4.000.000,00);
- Valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dolares (5.000.000,00); y,
- Tenga menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

Por último, mediante Resolución SC.ICI. CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre del 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, se determinó que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se deben registrar en el Patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

## 5. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el efectivo está compuesto por depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras nacionales, y no tienen ninguna restricción en su disponibilidad.

## 6. Cuentas por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar comerciales, incluyen las cuentas por cobrar a clientes por la venta de banano de las últimas semanas de cosecha del año respectivo, que se cancelarán en el mes siguiente. No incluyen venta a clientes relacionados y no generan intereses.

## 7. Crédito tributario

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el crédito tributario está compuesto por la retención del 2% como impuesto único por las ventas de caja de banano, que se cargará a gastos al momento de liquidar el impuesto a la renta en abril del 2014.

## 8. Propiedades y equipos

Un detalle de las propiedades y equipos, es el siguiente:

		Terrenos	Inmuebles	Maquinarias y equipos	Vehículos	Total
<b>Costo o costo atribuido:</b>						
Saldos al 31 de diciembre del 2012	US\$	89.635	238.368	91.224	40.000	459.227
Adiciones		0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2013		<u>89.635</u>	<u>238.368</u>	<u>91.224</u>	<u>40.000</u>	<u>459.227</u>
<b>Depreciación y deterioro acumulado:</b>						
Saldos al 31 de diciembre del 2012	US\$	0	(45.657)	(9.122)	(8.000)	(62.779)
Gasto depreciación del año		0	(7.175)	(2.580)	(4.800)	(14.555)
Saldos al 31 de diciembre del 2012	US\$	<u>0</u>	<u>(52.832)</u>	<u>(11.702)</u>	<u>(12.800)</u>	<u>(77.334)</u>
<b>Valor en libros neto:</b>						
Al 31 de diciembre del 2011	US\$	<u>89.635</u>	<u>192.711</u>	<u>82.102</u>	<u>32.000</u>	<u>396.448</u>
Al 31 de diciembre del 2012	US\$	<u>89.635</u>	<u>185.536</u>	<u>79.522</u>	<u>27.200</u>	<u>381.893</u>

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

## 9. Activo biológico

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los Activos biológicos incluyen plantaciones de bananos en producción y pendiente de cosechar, sobre la totalidad de las hectáreas disponibles.

## 10. Transacciones con parte relacionada

Un detalle de las transacciones con relacionadas por cobrar al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo Inicial	1.522.118	781.716
Préstamos (cobros)	(1.227.260)	740.402
	<u>294.858</u>	<u>1.522.118</u>

Los préstamos entregados y los cobros recibido corresponde a saldos por cobrar a la compañía Koine S.A. (relacionada), para nuevas inversiones para el giro del negocio, no generan intereses y no tienen un fecha de vencimiento establecida, debido a que las operaciones se compensan y se regularizan a corto plazo.

## 11. Otras cuentas por cobrar a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2013, se otorgó préstamo a terceros no relacionado por US\$1.227.259, para inversión y capital de trabajo en el área agrícola, genera una tasa de intereses del 6%, que no supera las tasas autorizadas por El Banco Central del Ecuador y tiene plazo de vigencia por 10 años.

## 12. Cuentas por pagar a proveedores

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los proveedores de bienes y servicios corresponden principalmente a la compra de insumos, implementos y materiales agrícolas, y servicios, necesarios para el giro del negocio, no incluye compañías relacionadas, no mantienen una antigüedad mayor a 60 días y no genera intereses.

## 13. Impuestos corrientes

**12.1 Situación tributaria.-** La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

### 12.2 Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los impuestos por pagar corresponden a la retención en la fuente de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado, aplicado a proveedores de bienes y servicios, que se liquidarán en el siguiente mes.

### 12.3 Impuesto a la renta anual

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, EQUIPOS Y MUEBLES**

En Dólares de los Estados Unidos de América

		Terrenos	Inmuebles	Maquinarias y equipos	Vehículos	Total
<b>Costo o costo atribuido:</b>						
Saldos al 31 de diciembre del 2012	US\$	89.635	238.368	91.224	40.000	459.227,00
Adiciones		0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2013		<u>89.635</u>	<u>238.368</u>	<u>91.224</u>	<u>40.000</u>	<u>459.227</u>
<b>Depreciación y deterioro acumulado:</b>						
Saldos al 31 de diciembre del 2012	US\$	0	(45.657)	(9.122)	(8.000)	(62.779,00)
Gasto depreciación del año		0	(7.175)	(2.580)	(4.800)	(14.555)
Saldos al 31 de diciembre del 2012	US\$	0	<u>(52.832)</u>	<u>(11.702)</u>	<u>(12.800)</u>	<u>(77.333,53)</u>
<b>Valor en libros neto:</b>						
Al 31 de diciembre del 2011	US\$	<u>89.635</u>	<u>192.711</u>	<u>82.102</u>	<u>32.000</u>	<u>396.448</u>
Al 31 de diciembre del 2012	US\$	<u>89.635</u>	<u>185.536</u>	<u>79.522</u>	<u>27.200</u>	<u>381.893</u>

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

**Tasa de impuesto a la renta.-** La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22% en el 2013 (23% en 2012). Dicha tasa se reduce al 12% en el 2013 (13% en 2012) si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

**Anticipo del impuesto a la renta.-** A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros: 0,4% del total de activos, 0,2% del total del patrimonio, 0,4% de los ingresos gravables; y, 0,2% de los costos y gastos deducibles.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en *impuesto a la renta mínimo*.

**Impuesto a la renta única para la actividad productiva de banano.-** Según la “Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado”, emitida en noviembre del 2011, los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la Renta del dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas brutas; en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado (Resoluciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca).

Los agentes de retención efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior (2%) la misma que constituirá crédito tributario.

Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta. En aquellos casos en los que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no considerarán los ingresos, costos y gastos, relacionados con la producción y cultivo de los mismos.

## 12.4 Impuesto a la Renta corriente

La liquidación del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2013 y 2012, son las siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Total ventas de banano	2.580.943	2.606.480
Porcentaje de impuesto único	2%	2%
Total retenciones de clientes	<u>51.619</u>	<u>52.130</u>

## 12.5 Otros asuntos tributarios

- Se grava con tarifa 12% a los servicios financieros

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

- Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte de la Administración Tributaria.
- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario.
- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.
- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.

#### 14. Otras cuentas y gastos acumulados por pagar

Un detalle de otras cuentas y gastos acumulados por pagar, es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Participación de utilidades	22.800	10.583
Aportes al IESS	8.956	8.008
Beneficios empleados corrientes y salarios	61.299	5.625
	<u>93.055</u>	<u>24.216</u>

La participación a trabajadores, de acuerdo con las leyes laborales, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta. Los aportes a la seguridad social y los beneficios sociales, se liquidaron oportunamente de acuerdo a las fechas establecidas legalmente.

Los aportes al IESS, corresponden al individual (9,35%), patronal (12.15%); y, fondo de reserva.

Los beneficios a empleados corrientes, incluyen bono por navidad (décimo tercero), bono escolar (décimo cuarto), y, vacaciones

#### 15. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son las siguientes:

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Banco Pacifico</b>		
Operación P40048520 \$500,000 Plazo 1800 días	218.375	318.324
Operación P40033836 \$1.000,000 Plazo 1800 días	147.267	421.171
Operación P40055739 \$653,000 Plazo 1800 días	408.125	612.188
Obligación a largo plazo	773.768	1.351.683
Porción corriente de obligaciones a corto plazo	577.915	380.762
	<u>1.351.683</u>	<u>1.732.445</u>

Estas operaciones sirvieron para la adquisición de terrenos e infraestructura y capital de trabajo, y se encuentran garantizadas con los terrenos y la infraestructura de las haciendas bananeras, propiedad de la Compañía.

Los vencimientos anuales de las obligaciones bancarias son los siguientes:

Año	Montos
2014	577.915
2015	419.792
2016	272.351
2017	<u>81.625</u>
	1.351.683

## 16. Capital social

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el capital social de la Compañía estaba constituido por \$ 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

## 17. Costos y gastos de producción

Un detalle de los costos y gastos de producción, es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sueldos y salarios	458.462	437.771
Aporte a la seguridad social	88.063	81.043
Beneficios sociales	71.296	80.907
Honorarios	6.968	1.366
Mantenimientos y reparaciones	429.168	378.326
Arrendamientos	11.000	12.000
Seguros	-	-
Transporte	417.205	144.850
Depreciación	14.555	14.555
Impuestos, contribuciones y otros	5	-
Insumes, repuestos, manteriales y otros	367.915	1.133.353
Intereses pagados a terceros	346	-
Iva que se carga a gastos	18.204	-
Servicios básicos	2.186	-
Pagos a otros bienes y servicios	400.479	-
	<u>2.285.852</u>	<u>2.284.171</u>

# PROMADELKO S.A.



Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En Dólares de los Estados Unidos de América

## 18. Aprobación de los Estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta General de Socios de la Compañía con fecha 31 de marzo del 2014.

## 19. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de aprobación para emisión de mi opinión no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.

Franklin Oswaldo Siguenza R.  
Gerente General

Danny Joe Pilligua P.  
Contador General