

**SOPRISA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**CON INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Weseewhatother'sdon't**



**SOPRISA S.A.****ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2017****CONTENIDO****PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES****PARTE II ESTADOS FINANCIEROS**

Estado de situación financiera  
Estado de resultado integral  
Estado de otro resultado integral  
Estado de cambios en el patrimonio  
Estado de flujos de efectivo

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- A.) Resumen de las principales políticas contables
- Operaciones
  - Condiciones macroeconómicas
  - Precio mínimo de sustentación y precio mínimo referencial FOB de exportación
  - Contratos por compra de frutas
  - Preparación de los estados financieros
  - Estimados contables críticos
  - Activos y pasivos financieros
  - Efectivo y equivalentes al efectivo
  - Préstamos y otros pasivos financieros
  - Reconocimiento de ingresos y gastos
  - Beneficios a los empleados
  - Información por segmentos
  - Principales riesgos que enfrenta la compañía
  - Riesgo de crédito
  - Riesgo de negocio
  - Riesgo de mercado
  - Riesgo de liquidez
  - Riesgo de capital
  - Provisiones
  - Documentos y cuentas por cobrar
  - Deterioro de cartera
  - Inventarios
  - Reconocimiento de impuestos diferidos
  - Propiedades y equipos
  - Deterioro del valor de activos no corrientes
  - Provisión para beneficios a empleados de largo plazo

- B.) Efectivo y equivalentes al efectivo
- C.) Documentos y cuentas por cobrar
- D.) Activos por impuestos corrientes
- E.) Inventarios
- F.) Gastos pagados por anticipados
- G.) Propiedades y equipos
- H.) Otro activo
- I.) Cuentas y documentos por pagar
- J.) Otras obligaciones corrientes
- K.) Obligaciones financieras a largo plazo
- L.) Otras cuentas y documentos por pagar
- M.) Beneficios a empleados de largo plazo
- N.) Costo de ventas
- O.) Gasto de ventas
- P.) Gasto de administración
- Q.) Participación de los trabajadores
- R.) Impuesto a la renta
- S.) Participación de los accionistas
- T.) Revisión fiscal
- U.) Movimiento de provisiones
- V.) Cumplimiento de medidas correctivas de control interno
- W.) Compromisos y contingencias
- X.) Transacciones con partes vinculadas
- Y.) Evento subsecuente

**Abreviaturas usadas:**

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
USD	Dólares estadounidenses
SRI	Servicio de Rentas Internas
NIC	Normas Internacionales de contabilidad
IVA	Impuesto al valor agregado

**PARTE I      INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta de Accionistas de  
**SOPRISA S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de SOPRISA S.A. (en adelante “la compañía”), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio autónomo y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, basada en nuestra auditoría, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SOPRISA S.A., al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros individuales de la compañía” de nuestro informe. Somos independientes de SOPRISA S.A., de conformidad con los requerimientos de ética para profesionales de contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros de la compañía**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

(Continúa)

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

(Continúa)

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con la administración de la compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a la administración de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

### **Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de SOPRISA S.A., como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017, se emite por separado. En relación con la revisión de actos ilegales, presuntos fraudes y abuso de confianza dispuesta por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011; informamos que los resultados de nuestra revisión no revelaron situaciones que al 31 de diciembre del 2017 requieran ser reveladas por separado o como parte del presente informe y sus notas.



RNAE - No. 476

Guayaquil, abril 9 de 2018



Henry Escalante Roha, CPA.  
Socio  
EsRoBross - TIAG International  
Registro No. 11145

**PARTE II ESTADOS FINANCIEROS**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

**ACTIVO**

	31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>Activo corriente:</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota B)	269.375	790.627
Activos financieros:		
Documentos y cuentas por cobrar (Nota C)	6.286.958	4.679.913
Activos por impuestos corrientes (Nota D)	137.010	462.396
Inventarios (Nota E)	1.010.644	250.070
Gastos pagados por anticipados (Nota F)	13.426	16.950
	<u>7.717.423</u>	<u>6.199.956</u>
<b>Activo no corriente:</b>		
Propiedades y equipos (Nota G)	206.087	262.766
Otro activo (Nota H)	15.826	69.379
	<u>221.913</u>	<u>332.145</u>
<b>Total activo</b>	<u>7.939.336</u>	<u>6.532.101</u>

  
Sr. Javier Dalcindio  
Gerente General

  
CPA. Geóvanny Moreno Espinoles  
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros.

**SOPRISA S.A.**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

**PASIVO Y PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS**

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Pasivo corriente:</b>		
<b>Pasivos financieros:</b>		
Cuentas y documentos por pagar (Nota I)	4.138.698	3.042.659
Porción corriente obligaciones financieras (Nota K)	1.100.670	815.161
Otras obligaciones corrientes (Nota J)	448.210	316.566
	<u>5.687.578</u>	<u>4.174.396</u>
<b>Pasivo no corriente:</b>		
Obligaciones financieras a largo plazo (Nota K)	131.898	179.659
Otras cuentas y documentos por pagar (Nota L)	561.975	751.796
Beneficio a empleados de largo plazo (Nota M)	32.371	37.654
	<u>726.244</u>	<u>919.109</u>
<b>Participación de los accionistas:</b>		
Acciones comunes, 80.000a USD 1,00 cada una.	80.000	80.000
Aporte para futura capitalización	803.769	803.769
Utilidades retenidas	641.745	554.827
	<u>1.525.514</u>	<u>1.438.596</u>
<b>Total pasivo y participación de los accionistas</b>	<u>7.939.336</u>	<u>6.532.101</u>



Sr. Javier D'Amelio  
Gerente General



CPA. Giovanny Moreno Espinales  
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros.

**SOPRISA S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>INGRESOS</b>		
Exportaciones	35.945.810	43.462.013
Ventas locales	<u>1.999.586</u>	<u>1.136.954</u>
	<b>37.945.396</b>	<b>44.598.967</b>
<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Costo de ventas (Nota N)	35.574.727	42.369.504
Gasto de ventas (Nota O)	524.712	580.868
Gasto de administración (Nota P)	<u>1.021.483</u>	<u>911.273</u>
	<b>37.123.922</b>	<b>43.891.645</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL DE OPERACIONES CONTINUAS</b>	<b>821.474</b>	<b>704.322</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Gastos financieros y otros	278.014	125.649
Otros ingresos	<u>300.933</u>	<u>356.119</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>844.393</b>	<b>935.092</b>
Participación trabajadores (Nota Q)	126.659	105.867
Impuesto a la renta (Nota R)	<u>641.546</u>	<u>770.228</u>
<b>UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS</b>	<b>76.188</b>	<b>58.997</b>

  
Sr. Javier Alcandía  
Gerente General

  
CPA. Geovanny Moreno Espinaldo  
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

**ESTADO DE OTRO RESULTADO INTEGRAL**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL:</b>		
<b>UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS</b>	76.188	58.997
Ajustes por impuestos diferidos	<u>10.730</u>	<u>0</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>	<u>86.918</u>	<u>58.997</u>
<b>UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS, ATRIBUIBLES A:</b>		
Accionistas mayoritarios	47.805	32.448
Accionistas minoritarios	<u>39.113</u>	<u>26.549</u>
	<u>86.918</u>	<u>58.997</u>
<b>UTILIDAD POR ACCIÓN:</b>		
Acciones comunes, básica por acción	<u>1,09</u>	<u>0,74</u>

  
 Sr. Javier Didiño  
 Gerente General

  
 CPA. Giovanni Moreno Espinales  
 Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

**SOPRISA S.Á.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	Utilidades Retenidas					Total
	Acciones comunes	Aporte Futura Capitalización	Reserve Legal	Ajustes NIIF	Resultados acumulados	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	80.000	803.769	33.015	(26.495)	490.252	496.772
Resultado integral total del ejercicio	0	0	0	0	58.997	58.997
Ajuste por cálculo actuarial	0	0	0	0	(942)	(942)
Transferencia a reserva	0	0	5.710	0	(5.710)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2016	80.000	803.769	38.725	(26.495)	542.597	554.827
Resultado integral total del ejercicio	0	0	0	0	76.188	76.188
Transferencia a reserva	0	0	190	0	(190)	0
Ajuste por cálculo actuarial	0	0	0	0	10.730	10.730
Saldo al 31 de diciembre de 2017	80.000	803.769	38.915	(26.495)	629.325	641.745

  
Sr. Javier D'Alcántara  
Gerente General

  
CPA. Giovanni Moreno Espinoles  
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

**SOPRISA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	36.338.341	44.485.119
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(35.730.035)	(41.726.339)
Intereses pagados	(278.014)	(125.649)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	(669.708)	(366.869)
<b>Flujo de efectivo en las actividades de inversión</b>		
Adiciones en propiedad, planta y equipos	0	(129.584)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	0	(129.584)
<b>Flujo de efectivo en las actividades de financiamiento</b>		
Préstamos bancarios	287.748	(153.588)
Otros, neto	(139.292)	628.520
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento	148.456	474.932
<b>Disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	(521.252)	(21.521)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	790.627	812.148
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>	269.375	790.627

Las notas explicativas anexa, son parte integrante de los estados financieros

**SOPRISA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, CONTINUACIÓN**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>Conciliación de la utilidad de operaciones con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:</b>		
Utilidad neta de operaciones continuas	76.188	58.997
Más gastos que no corresponden a desembolsos de efectivo:		
Depreciación	56.679	31.254
Jubilación y desahucio	8.471	9.202
Participación Trabajadores	126.659	105.867
	<u>267.997</u>	<u>205.320</u>
<b>Cambios en los componentes del capital de trabajo:</b>		
(Aumento) en cuentas por cobrar	(1.607.055)	(113.848)
(Aumento) Disminución en inventarios	(760.574)	716.260
Disminución (Aumento) en cuentas por pagar	1.096.029	(866.692)
Disminución (Aumento) en gastos pagados	3.524	(9.496)
Disminución (Aumento) en activos por impuestos	375.386	(111.722)
Disminución (Aumento) en pasivos por impuestos	4.985	(183.691)
	<u>(669.708)</u>	<u>(366.869)</u>
<b>Efectivo neto usado en las actividades de operación.</b>	<b>(669.708)</b>	<b>(366.869)</b>

  
Sr. Javier Dicho  
Gerente General

  
CPA. Giovanni Moreno Espinales  
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

# **SOPRISA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### **NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Operaciones. SOPRISA S.A. (en adelante "la compañía") fue constituida el 14 de julio de 2003 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Su objeto principal es la compra – venta, comercialización y exportación de cajas de banano y frutas tropicales, principalmente hacia los mercados de la Unión Europea, Rusia, China y Medio Oriente.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Condiciones macroeconómicas: Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a revisar el presupuesto de inversión y gasto inicialmente planteado. Al mismo tiempo, el fortalecimiento del dólar en los mercados cambiarios incide sobre los resultados de la balanza comercial cada vez que las exportaciones locales se vuelven menos competitivas frente a la oferta de países en posibilidad de devaluar su moneda, debiéndose por ello buscar medidas que desestimen las importaciones de bienes que compiten con la producción interna; factores que repercuten en los niveles de competitividad del sector empresarial local. Por lo tanto, el análisis de los estados financieros debe hacerse considerando tales circunstancias.

Precio mínimo de sustentación y precio mínimo referencial FOB de exportación, El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, determinó que para el 2017, el precio mínimo de sustentación que deberá recibir el productor bananero (al pie del barco), de cada uno de los distintos tipos de cajas de banano y sus especificaciones de banano, será de USD 6,26, tomando como base la caja de 43 libras.

Contratos por compra de fruta, El nuevo marco jurídico para la venta, comercialización y exportación de cajas de banano y frutas tropicales, obliga al exportador a firmar contratos por la compra de la fruta con el productor y a pagar el precio de sustentación. Los contratos tendrán vigencia de un año y garantizan la compra del 100% de la producción de la fruta (52 semanas); de no hacerlo, estará obligado a pagar al productor el valor correspondiente por las cajas no adquiridas, además, obliga a los exportadores a cancelar el precio de la caja de la fruta a través del Sistema de Pagos Interbancarios (SPI) del Banco Central del Ecuador; también obliga a los productores a registrar la fruta o estarán impedidos de venderla.

(Continúa)

# **SOPRISA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

### **NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Preparación de los estados financieros, los estados financieros anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos al 1 de enero del 2010, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

Las políticas, métodos contables y principios utilizados en la preparación de los estados financieros son los mismos que las aplicadas en los estados financieros del ejercicio 2016, excepto por las siguientes normas e interpretaciones que no entraron en vigor durante el 2017:

#### NIIF nuevas y revisadas emitidas no adoptadas a la fecha

La compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia:

#### NIIF 9 – Instrumentos financieros

NIIF 9 Instrumentos Financieros versión revisada de 2014 y cuya vigencia es para períodos anuales que inicien el 1 de enero de 2018 o posteriormente:

En julio de 2014, el IASB culminó la reforma y emitió la NIIF 9 - Contabilidad de instrumentos financieros, que reemplazará a la NIC 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

Incluye modificaciones que se limitan a los requerimientos de clasificación y medición al añadir una categoría de medición a "valor razonable con cambios en otro resultado integral" para ciertos instrumentos de deudas simples. También agrega requerimientos de deterioro inherentes a la contabilidad de las pérdidas crediticias esperadas de una entidad en los activos financieros y compromisos para extender el crédito.

(Continúa)

# **SOPRISA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

#### **NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

La NIIF 9 finalizada contiene los requerimientos para:

- a) La clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros,
- b) Metodología de deterioro y
- c) Contabilidad de cobertura general.

#### **NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

La norma proporciona un modelo único para el uso en la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con los clientes, y sustituye a las guías de reconocimiento de ingresos específicas por industrias. El principio fundamental del modelo es reconocer los ingresos cuando el control de los bienes o servicios son transferidos al cliente, en lugar de reconocer los ingresos cuando los riesgos y beneficios inherentes a la transferencia al cliente, bajo la guía de ingresos existente. El nuevo estándar proporciona un sencillo, modelo de cinco pasos basado en principios a ser aplicado a todos los contratos con clientes. La fecha efectiva será para los períodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2017.

#### **NIIF 16 – Arrendamientos**

Con fecha 13 de enero de 2016, se emitió la NIIF 16, "Arrendamientos" que reemplaza a las actuales normas vinculadas al tratamiento de arrendamientos (NIC 17 "Arrendamientos" y CINIIF 4 "Contratos que podrían contener un arrendamiento y otras interpretaciones relacionadas"). La NIIF 16 plantea una nueva definición de arrendamiento y un nuevo modelo contable que impactará sustancialmente a los arrendatarios. Como resultado del nuevo modelo, una entidad reconocerá en su estado de situación financiera al inicio del arrendamiento un activo que representa su derecho de uso del bien arrendado y una deuda por la obligación de efectuar los pagos futuros contractuales. El activo y pasivo se medirán en el reconocimiento inicial por el valor presente de los pagos mínimos del contrato. Con este cambio se espera que una cantidad importante de arrendamientos clasificados con las reglas actuales como arrendamientos operativos sean reflejados en el estado de situación financiera desde el inicio del arrendamiento.

Este nuevo modelo aplica para todos los contratos que califiquen como arrendamientos con excepción de contratos con plazo de duración menor a doce meses (considerando para dicha determinación la evaluación de qué tan probable es la posibilidad de prórroga) y contratos de arrendamientos de bienes menores.

(Continúa)

## **SOPRISA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

#### **NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

La NIIF 16 es efectiva a partir de ejercicios económicos iniciados desde el 1 de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada, siempre que se adopte también la NIIF 15 de forma anticipada.

Tal y como se ha señalado anteriormente, la compañía no ha considerado la aplicación anticipada de las Normas e interpretaciones antes detalladas y su aplicación será objeto de consideración por parte de la compañía una vez aprobadas.

Estimados contables críticos, en la aplicación de las políticas contables de la compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Activos y pasivos financieros: La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y anticipos a proveedores. Los pasivos financieros están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales. La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial.

Medición inicial: los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias".

Medición posterior: los activos y pasivos financieros, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, excepto los activos financieros a "valor razonable a través de pérdidas y ganancias".

Las estimaciones de valor razonable se realizan en un momento específico de tiempo y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Los activos financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo. En relación a los pasivos financieros, su valor razonable es similar a su costo amortizado debido a que éstos devengan intereses a tasas de mercado.

# **SOPRISA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

### **NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Efectivo y equivalentes al efectivo, la compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos, considerado como equivalentes al efectivo todas aquellas inversiones que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja con vencimiento inferior a 90 días y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo, estas inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado. Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, los efectivos equivalentes consisten en disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente.

Préstamos y otros pasivos financieros, los préstamos y otros pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan de acuerdo a tasa efectiva y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes cuando su plazo es inferior o igual a 12 meses y como pasivos no corrientes cuando su plazo es superior 12 meses.

Reconocimiento de ingresos y gastos: Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

Los ingresos por la comercialización de productos agrícolas son reconocidos cuando la compañía:

- Ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los bienes y servicios;
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Reconoce el monto total en el valor incluido en los precios;
- Pueda medir con fiabilidad el importe de los ingresos ordinarios;
- Recibe los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de la compañía provienen principalmente por la exportación de banano, venta local de banano, venta de cartón, fundas plásticas, químicos, paletizado y materiales.

(Continúa)

# SOPRISA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

#### NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Beneficios a los empleados, la compañía no tiene pactado con su personal indemnización por años de servicio a todo evento, registrándose con cargo a los resultados integrales de cada ejercicio aquellas efectivamente pagadas de acuerdo a lo que establece el Código del Trabajo.

Información por segmentos, la compañía presenta la información por segmentos en función de la información financiera puesta a disposición de los accionistas de la compañía, en relación a materias tales como medición de rentabilidad y asignación de inversiones, de acuerdo a lo indicado en IFRS 8 "Información financiera por segmentos". Los segmentos operativos de la compañía incluyen las actividades de exportación de banano, venta local de banano, venta de cartón, fundas plásticas, químicos, paletizado y materiales.

Principales Riesgos que enfrenta la compañía:

Riesgo de crédito, la compañía está expuesta a riesgo de crédito principalmente por sus actividades operacionales (notas de crédito y cuentas por cobrar) y por sus actividades financieras (depósitos y uso de instrumentos financieros varios).

El riesgo asociado a clientes se monitorea permanentemente por medio de controles establecidos en políticas de administración de riesgo de clientes individuales, tanto al momento de la contratación de los servicios como en el ciclo de facturación de los mismos, suspendiendo tanto el servicio como la facturación ante documentos vencidos.

Riesgo de negocio, La compañía está expuesta principalmente a:

1. La falta de materia prima (banano)
2. Falta de financiamiento
3. Clima, epidemias, etc.

La falta de materia prima se puede evidenciar cuando los productores por falta de recursos no logran completar los cupos estimados para exportar hacia el exterior, ocasionando así una baja en la oferta del mercado y una falta de cobertura de la demanda.

(Continúa)

# SOPRISA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

#### NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Acompañada a la falta de producción está la falta de financiamiento que es el mayor problema del sector en Ecuador, la falta de líneas de crédito destinadas especialmente al sector hace que las plantaciones existentes no puedan ser tecnificadas apropiadamente lo que ocasiona que no puedan producir y abastecer la demanda. Finalmente podemos decir que el clima y epidemias son factores preponderantes en el riesgo de negocio debido a que son factores que no se los pueden controlar. El riesgo del negocio se controla principalmente mediante la previsión y puesta en marcha de un plan operacional anual que considera estos riesgos y asegura que los mismos se mantengan bajo control.

Riesgo de mercado, el riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la compañía. Estos incluyen la tasa de interés, el marco regulatorio (Precio oficial de compra), las condiciones macroeconómicas del país y la actividad de la competencia. Si bien existen otros factores en general, estos no representan un riesgo significativo para la compañía.

Tasas de interés: Esta tasa no representa un riesgo significativo para la compañía, ya que mantiene deudas con la banca.

Riesgo de liquidez: La compañía maneja el riesgo de liquidez, manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamos adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados.

Riesgo de capital: La compañía gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha y maximizar el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio. La Gerencia revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente. Los ratios de apalancamiento de la compañía son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Pasivos financieros	5.933.241	4.739.285
Menos, efectivo y equivalentes de efectivo	(269.375)	(790.627)
Deuda neta	5.663.866	3.948.658
Patrimonio neto	1.525.514	1.438.596
Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)	7.189.380	5.387.254
Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)	78,78%	73,30%

(Continúa)

## **SOPRISA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

#### **NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Provisiones, las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Documentos y cuentas por cobrar, corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Deterioro de cartera: La compañía establece la política de provisión por incobrable bajo el método matemático en la cual la Gerencia determina porcentajes de provisión según su análisis de vencimiento para poder presentar una información financiera que refleje la incobrabilidad real de la cartera.

Inventarios, Los inventarios de cajas de cartón y materiales, se contabilizan al costo, el que no excede el valor de mercado. El costo incluye los desembolsos en la adquisición de los inventarios y aquellos incurridos para llevarlos listo para la venta.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF no han significado la determinación de diferencias temporarias.

Propiedades y equipos, Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

(Continúa)

# SOPRISA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

#### NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta en función de los años de vida útil estimada, así:

	Tasa anual de depreciación (%)
Instalaciones	10
Equipos de computación	33
Muebles y equipos	10
Vehículos	20

Deterioro del valor de activos no corrientes, en cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Provisión para beneficios a empleados de largo plazo: El valor presente de las provisiones para beneficios definidos a trabajadores a largo plazo depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece la NIC 19, por lo cual se utilizará el rendimiento de los bonos emitidos por el estado ecuatoriano. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Bancos locales	268.365	790.027
Caja	1.010	600
	<u>269.375</u>	<u>790.627</u>

#### NOTA C – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Cientes:		
Locales no relacionados	238.992	90.319
Del exterior no relacionados	4.079.399	2.509.447
	<u>4.318.391</u>	<u>2.599.766</u>
Menos, provisión por deterioro	(107.468)	(107.468)
	<u>4.210.923</u>	<u>2.492.298</u>
Relacionadas:		
Banasoft Cía. Ltda.	416.373	910.459
Hurglobal S.A.	0	154.500
Accionista	407.637	639.130
Otros	61.307	55.906
	<u>885.317</u>	<u>1.759.995</u>
Funcionarios y empleados	36.841	27.899
Anticipos a proveedores	185.264	40.292
Productores de fruta	335.785	55.308
Anticipos a terceros y otros	632.838	304.121
	<u>6.286.968</u>	<u>4.679.913</u>

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA D – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Impuesto al valor agregado, IVA	89.402	424.888
Retenciones de impuestos a la renta e IVA	47.608	37.508
	<u>137.010</u>	<u>462.396</u>

#### NOTA E – INVENTARIOS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Al valor neto realizable:		
Cajas de cartón y materiales	1.010.644	250.070
	<u>1.010.644</u>	<u>250.070</u>

#### NOTA F – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Pólizas de seguros	13.426	16.950
	<u>13.426</u>	<u>16.950</u>

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA G – PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2017
Instalaciones	97.986	0	97.986
Vehículos	228.447	0	228.447
Muebles y equipos	15.613	0	15.613
Maquinaria y Equipos	1.105	0	1.105
Equipos de computación	40.863	0	40.863
	384.014	0	384.014
Depreciación acumulada	(121.248)	(56.679)	(177.927)
	<u>262.766</u>	<u>(56.679)</u>	<u>206.087</u>

Al 31 de diciembre del 2017, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 56.679 (USD 31.254 al 31 de diciembre del 2016).

#### NOTA H – OTRO ACTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Otros (1)	14.306	69.379
Marcas	1.520	0
	<u>15.826</u>	<u>69.379</u>

(1) Para garantizar el pago a los productores de fruta y cupos semanales de fruta embarcada, la compañía adquirió una garantía bancaria a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA I – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Proveedores de fruta	1.506.404	744.889
Proveedores de bienes y servicios	1.481.788	1.622.551
Relacionadas:		
Banasoft C. Ltda.	179.727	0
Betjesimont S.A.	60.000	0
Diversfacil S.A.	15.543	0
Hurglobal S.A.	200.000	0
Villavicencio Solís Grace	115.180	0
	570.450	0
Anticipo de clientes	447.586	402.140
Provisiones locales	130.752	0
Otros	1.718	273.089
	4.138.698	3.042.669

#### NOTA J – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Con la administración tributaria:		
Retenciones en la fuente	258.628	170.715
Impuesto a la renta	37.075	16.050
	295.703	186.765
Con la seguridad social:		
Aportes y préstamos quirografarios	7.179	6.054
	7.179	6.054
Con los trabajadores:		
Beneficios sociales por pagar	18.669	13.210
Participación trabajadores	126.659	105.867
Nómina, aportes y provisiones	0	4.670
	145.328	123.747
	448.210	316.566

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA K – OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>Banco Internacional S.A.</b>		
Préstamo productivo, al 9,88% de interés anual y con vencimiento en 2017.	0	55.593
Préstamo productivo, al 9.76% de interés anual y con vencimiento en 2018.	789.687	610.931
<b>Banco del Pichincha C.A.</b>		
Préstamo para capital de trabajo, al 8,95% de interés promedio anual, con vencimientos en 2020 y 2021.	389.966	150.159
<b>Banco del Pacífico</b>		
Préstamo para capital de trabajo, al 8,95% de interés promedio anual, con vencimiento corriente.	52.915	105.912
<b>Banco Promerica S.A.</b>		
Préstamos comerciales, al 11.23% de interés anual y con vencimiento en 2017.	0	22.225
	1.232.568	944.820
Menos, porción corriente	1.100.670	815.161
	131.898	129.659

Los préstamos a largo plazo están garantizados con bienes de los accionistas.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA L – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Dividendos por pagar - accionistas	40.072	40.072
Otras	521.903	711.724
	<u>561.975</u>	<u>751.796</u>

#### NOTA M – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>Reserva para jubilación patronal:</b>		
Saldo anterior	28.230	28.109
Mas provisión con cargo a gasto del año	5.971	5.792
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	178	0
Menos pagos	(11.669)	(5.671)
	<u>22.710</u>	<u>28.230</u>
<b>Reserva para desahucio:</b>		
Saldo anterior	9.424	5.145
Mas provisión con cargo a gasto del año	2.500	3.410
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	188	0
Menos pagos y ajustes	(2.451)	869
	<u>9.661</u>	<u>9.424</u>
	<u>32.371</u>	<u>37.654</u>

Todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución tienen derecho a la jubilación patronal, beneficio que de acuerdo a lo establecido en el Código del Trabajo se determina en base a los años de servicio y al promedio de la remuneración anual percibida por los empleados en los cinco años previos a la fecha de retiro. Además, el Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termina por desahucio la compañía bonificará al trabajador con el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA M – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO:(continuación)

Las hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Tasa de descuento (%)	7,57	7,57
Tasa de incremento de remuneraciones (%)	2,50	2,50
Tasa de incremento de pensiones (%)	2,50	2,50

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal a USD 22.710 y USD 9.661 por bonificación por desahucio (USD 28.230 y USD 9.424 en el 2016, respectivamente). Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Costeo de Crédito Unitario Proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de USD 20, si el trabajador es beneficiario de la jubilación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS y un máximo igual al salario básico unificado, de acuerdo a la reforma introducida en la Ley 2001-42 del 2 de julio del 2001; 25 años mínimos de servicio, sin edad mínima de retiro.

La composición del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal.

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Valor actual de las reservas matemáticas actuariales - jubilados	0	0
Empleados activos con tiempo de servicio mayor a 25 años	0	0
Empleados activos con tiempo de servicio comprendido entre 10 a 20 años	6.505	8.085
Empleados activos con tiempo de servicios menor a 10 años	16.205	20.145
	<u>22.710</u>	<u>28.230</u>

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA N – COSTO DE VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Exportación de banano	27.883.341	32.578.835
Venta materiales	5.474.201	7.096.149
Otros costos de materiales	19.922	42.054
Materiales vendidos	72.150	138.730
Otros costos	2.125.113	2.513.736
	<u>35.574.727</u>	<u>42.369.504</u>

#### NOTA O – GASTO DE VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Sueldos, comisiones y sobre tiempo	137.673	149.267
Beneficios sociales	42.356	32.884
Gasto de viaje	9.000	14.575
Reparaciones y mantenimiento	8.688	17.992
Servicios básicos	6.764	4.553
Gasto de arriendo	39.002	37.275
Transporte	73.762	108.841
Servicios prestados	52.104	84.986
Combustible	8.511	10.017
Otros gastos	146.852	120.478
	<u>524.712</u>	<u>580.868</u>

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA P – GASTO DE ADMINISTRACIÓN:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Sueldos y sobretiempos	223.477	257.500
Beneficios sociales	34.327	39.512
Otros beneficios	29.321	33.609
Depreciaciones	56.679	31.254
Seguros y fianzas	25.848	17.549
Reparaciones y mantenimiento	60.587	124.344
Servicios básicos	34.135	38.699
Gasto de arriendo	124.671	47.864
Impuestos y contribuciones	37.141	71.671
Suministros y materiales	6.724	7.652
Honorarios, comisiones y dietas	199.876	101.531
Otros gastos	191.697	173.088
	<u>1.024.483</u>	<u>944.273</u>

#### NOTA Q – PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

#### NOTA R – IMPUESTO A LA RENTA:

La Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, que entró en vigencia el 1 de enero del año 2015, determina un impuesto a la renta único para el sector bananero que va de 1% a 2% sobre ingresos dependiendo de las cajas de banano producidas, vendidas y/o exportadas. Para la exportación de banano de producción de terceros, el impuesto a la renta único es de 1,75% y 2% si se trata de importadores relacionados.

El impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero será declarado y pagado mensualmente. El impuesto así pagado constituirá crédito tributario, exclusivamente para la liquidación del impuesto a la renta único.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA R – IMPUESTO A LA RENTA: (continuación)

Al 31 de diciembre, la conciliación tributable es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Utilidad según libros	844.393	935.092
Más, gastos no deducibles	162.308	72.955
Menos, participación trabajadores	(126.659)	(105.867)
Menos, ingresos netos sujetos al impuesto único	(38.240.112)	(829.225)
Más, costos y gastos deducibles sujetos al impuesto a la renta único	37.528.595	0
Utilidad gravable	168.525	72.955
Impuesto causado	37.076	16.050
Anticipo calculado de impuesto	0	0
Impuesto único	604.470	754.178
Pago definitivo de impuesto a la renta	641.546	770.228

#### NOTA S – PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está representado por 80.000 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una.

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Valencia Arroba Jorge Ahmed	44.000	55%	44.000
Valencia Villavicencio Christian Ahmed	36.000	45%	36.000
	80.000	100,00	80.000

Reserva Legal: la compañía debe destinar por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar al menos el 50% del capital suscrito y pagado esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Utilidades retenidas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA T – REVISIÓN FISCAL:

A la fecha de emisión de este informe, la compañía no ha sido revisada por las autoridades fiscales.

#### NOTA U– MOVIMIENTO DE PROVISIONES:

	<u>Saldos al Inicio del año</u>	<u>Incremento</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldo al final del año</u>
Depreciaciones	121.248	56.679	0	177.927
Beneficios sociales	13.210	76.683	71.224	18.669
15% trabajadores	105.867	126.659	105.867	126.659
	<u>240.325</u>	<u>260.021</u>	<u>177.091</u>	<u>323.255</u>

#### NOTA V – CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE CONTROL INTERNO:

Actualmente la compañía viene llevando a cabo una serie de actividades dentro de un plan de mejoras para asegurar que las observaciones al control interno emitidas por los auditores externos se implementen.

#### NOTA W – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS:

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía mantiene suscritos contratos relacionados con el aprovisionamiento de fruta. Los plazos son de doce meses y se renuevan a su vencimiento.

De acuerdo con la administración de la compañía, excepto por los contratos de créditos que amparan las obligaciones financieras indicadas en la Nota K, no existen otros contratos de importancia relativa suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre del 2017.

(Continúa)

# SOPRISA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### NOTA X – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS:

Las partes vinculadas con la cual la compañía realizó transacciones son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>BANASOFT CÍA. LTDA. (1)</b>		
Transacciones:		
Compra de fruta	6.195.504	4.961.891
Venta de suministros	20.601	56.293
Reembolso de gastos	2.461	24.456
Préstamo	145.000	0
Cuentas por cobrar	416.373	910.459
Cuenta por pagar	179.727	0
	<u>6.959.666</u>	<u>5.953.099</u>
<b>DIVERSFACIL S.A. (1)</b>		
Transacciones:		
Inspección y asesoramiento	139.723	0
Reembolso de gastos	11.489	0
Préstamo	26.075	0
Cuenta por pagar	15.543	0
	<u>192.830</u>	<u>0</u>
<b>BETJESIMONT S.A. (2)</b>		
Cuenta por pagar	60.000	0
	<u>60.000</u>	<u>0</u>
<b>HURGLOBAL S.A. (2)</b>		
Transacciones:		
Compra de fruta	1.286.775	0
Cuenta por pagar	200.000	0
Cuentas por cobrar	0	154.500
	<u>1.486.775</u>	<u>154.500</u>
<b>JSC TANDER (2)</b>		
Transacciones:		
Exportación de banano	12.988.494	16.857.926
	<u>12.988.494</u>	<u>16.857.926</u>

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### NOTA X – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS: (continuación)

##### ACCIONISTAS (1)

Transacciones:

Honorarios, servicios prestados	121.696	0
Reembolso de gastos y otros	91.726	0
Dividendos por pagar	40.072	40.072
Cuentas por cobrar	407.637	639.130
	<hr/>	<hr/>
	661.131	679.202

##### AL MUNTASER NATIONAL PUBLIC CUSTOMER WAREHOUSE (3)

Transacciones:

Exportación de banano	0	796.766
	<hr/>	<hr/>
	0	796.766

- (1) Compañía relacionada y vinculada por accionistas comunes.
- (2) Compañía relacionada y vinculada por proporción de transacciones.
- (3) Compañía relacionada y vinculada por paraíso fiscal.

De requerirlo el Servicio de Rentas Internas, la compañía debe realizar un Estudio Integral de Precios de Transferencia, con el propósito de comprobar la correspondencia con el principio de plena competencia en las transacciones efectuadas con sus partes vinculadas.

#### NOTA Y – EVENTO SUBSECUENTE:

Tasa de Servicio de Control Aduanero: Se establece una tarifa de diez centavos de dólar de los Estados Unidos de América (USD 0,10) por unidad importada que se aplica sobre la base imponible constituida por el coeficiente resultante de dividir el peso neto declarado por ítem (gramos) para la unidad de control (gramos).

Sociedades de Interés Público: La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, determinó qué empresas pasan a ser consideradas como Sociedades de Interés Público y dispuso que, hasta marzo 1 de 2018, cada empresa deberá "autoevaluarse" para determinar si está dentro de las 12 categorías señaladas.

Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera: Entre los principales aspectos de la Ley, tenemos:

- Incremento de la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%
- Eliminación de la deducción de la provisión de jubilación patronal y desahucio.
- Bancarización: Se reduce de USD 5.000 a USD 1.000 para que las operaciones a través del sistema financiero puedan ser deducibles de impuesto.

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.