

## **SOPRISA S.A.**

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

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(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: La abrupta caída del precio del petróleo en los mercados internacionales, delinea para el año 2017 un escenario de condiciones muy diferentes a las experimentadas en el último quinquenio. 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 inciden 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 2016, 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 6,16, 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 2016**

(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 2015, excepto por las siguientes normas e interpretaciones que no entraron en vigor durante el 2016:

#### 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 periodos 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 2016**

(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 2016**

(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.

##### **NIC 19 - Beneficios a empleados**

Las enmiendas requieren el reconocimiento de los cambios en las obligaciones de beneficios definidos y en el valor razonable de los activos del plan cuando ocurran. Las ganancias o pérdidas actuariales son reconocidas inmediatamente en otros resultados Integrales para que los activos o pasivos netos de pensiones reconocidos en el estado consolidado de situación financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan.

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, empleados 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 las 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. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

(Continúa)

## **SOPRISA S.A.**

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

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(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 cuando se prestan y en la medida 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.

La compañía reconoce los ingresos cuando los servicios son prestados y se registran bajo deudores por ventas tanto las facturas por cobrar como el monto de los servicios prestados y no facturados, los cuales son determinados a base de los contratos, tráfico, precios y condiciones vigentes del ejercicio.

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.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

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

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.

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.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

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

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 principalmente a tasas competitivas. Dado el escenario económico y las proyecciones del Banco central, para el país, no existen indicios de que la tasa de interés suba en el mediano plazo por lo cual se estima que no existe un riesgo importante al no existir coberturas. La compañía no ha realizado contratos de cobertura para mitigar este tipo de riesgo.

Condiciones Macroeconómicas: El crecimiento de la economía ecuatoriana tiene un efecto directo sobre los instrumentos de la compañía. En efecto, en períodos de bajo crecimiento (o recesión), alta inflación o desempleo, algunas variables clave del negocio, como son las ventas, morosidad, incobrables y precio promedio de los servicios, se ven afectadas.

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.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

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

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.

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.

(Continúa)

## SOPRISA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

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

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.

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía realizó el estudio actuarial por jubilación patronal, según lo establece la NIC 19 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.

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

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Bancos locales	790.027	742.576
Inversiones	0	68.872
Caja	600	700
	<u>790.627</u>	<u>812.148</u>

(Continúa)

**SOPRISA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

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

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Clientes:		
Locales no relacionados	90.319	57.347
Del exterior no relacionados	2.509.447	3.110.717
	<u>2.599.766</u>	<u>3.168.064</u>
Menos, provisión por deterioro	107.468	107.468
	<u>2.492.298</u>	<u>3.060.596</u>
Relacionadas:		
Banasoft Cía. Ltda.	910.459	702.137
Hurglobal S.A.	154.500	100.000
Accionista	639.130	157.024
Otros	55.906	0
	<u>1.759.995</u>	<u>959.161</u>
Funcionarios y empleados	27.899	26.927
Anticipos a proveedores	40.292	47.499
Productores de fruta	55.308	471.882
Anticipos a terceros y otros	304.121	0
	<u>4.679.913</u>	<u>4.566.065</u>

El movimiento de la provisión por deterioro es la siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Saldo al inicio del año	107.468	70.998
Más, provisión con cargo a gastos	0	36.470
	<u>107.468</u>	<u>107.468</u>
Menos, retiro	0	0
	<u>107.468</u>	<u>107.468</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	
	2016	2015
Impuesto al valor agregado, IVA	424.888	329.456
Retenciones de impuestos a la renta e IVA	37.508	18.218
	<u>462.396</u>	<u>347.674</u>

#### NOTA E – INVENTARIOS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Al valor neto realizable:		
Cajas de cartón y materiales	250.070	966.330
	<u>250.070</u>	<u>966.330</u>

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

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Pólizas de seguros	16.950	7.454
	<u>16.950</u>	<u>7.454</u>

(Continúa)

**SOPRISA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA G – PROPIÉDADES Y EQUIPOS:**

	Saldo al 31 de Diciembre de 2015	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de Diciembre de 2016
Instalaciones	97.986	0	97.986
Vehículos	107.411	121.036	228.447
Muebles y equipos	15.262	351	15.613
Maquinaria y Equipos	1.105	0	1.105
Equipos de computación	32.666	8.197	40.863
	<u>254.430</u>	<u>129.584</u>	<u>384.014</u>
Depreciación acumulada	(89.994)	(31.254)	(121.248)
	<u>164.436</u>	<u>98.330</u>	<u>262.766</u>

Al 31 de diciembre del 2016, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 31.254 (USD 30.652 al 31 de diciembre del 2015).

**NOTA H – OTRO ACTIVO:**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Otros (1)	69.379	30.751
	<u>69.379</u>	<u>30.751</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	
	2016	2015
Proveedores de fruta	744.889	1.701.908
Proveedores de bienes y servicios	1.622.551	1.481.351
Anticipo de clientes	402.140	391.571
Otros	273.089	334.531
	<u>3.042.669</u>	<u>3.909.361</u>

**NOTA J – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Con la administración tributaria:		
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado	0	46.070
Retenciones en la fuente	170.715	161.515
Impuesto a la renta	16.050	0
	<u>186.765</u>	<u>207.585</u>
Con la seguridad social:		
Aportes y préstamos quirografarios	6.054	7.011
	<u>6.054</u>	<u>7.011</u>
Con los trabajadores:		
Beneficios sociales por pagar	13.210	22.122
Participación trabajadores	105.867	154.879
Nómina, aportes y provisiones	4.670	2.793
	<u>123.747</u>	<u>179.794</u>
	<u>316.566</u>	<u>394.390</u>

(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	
	2016	2015
<b>Banco Internacional S.A.</b>		
Préstamo productivo, al 9,84% de interés anual y con vencimiento en 2016.	0	88.758
Préstamo productivo, al 9,88% de interés anual y con vencimiento en 2017.	55.593	124.192
Préstamo productivo, al 9,76% de interés anual y con vencimiento en 2017.	3.660	9.496
Préstamo productivo, al 9,88% de interés anual y con vencimiento en 2016.	0	172.254
Préstamo productivo, al 9,76% de interés anual y con vencimiento en 2018.	107.271	200.050
Préstamo para capital de trabajo, al 9,76% de interés anual y con vencimiento en 2017.	500.000	0
<b>Corporación Financiera Nacional, CFN</b>		
Préstamo para financiamiento de exportaciones, al 7,85% de interés anual.	0	304.642
<b>Banco del Pichincha C.A.</b>		
Préstamo productivo, al 8,95% de interés anual y con vencimiento en 2017	100.000	0
Préstamo productivo, al 8,95% de interés anual y con vencimiento en 2020	50.159	0
<b>Banco del Pacífico</b>		
Préstamo productivo, al 9,76% de interés anual y con vencimiento en 2018	105.912	154.964
<b>Banco Promerica S.A.</b>		
Préstamos comerciales, al 11,23% de interés anual y con vencimiento en 2017.	22.225	44.052
	<u>944.820</u>	<u>1.098.408</u>
Menos, porción corriente	815.161	803.740
	<u>129.659</u>	<u>294.668</u>

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	
	2016	2015
Dividendos por pagar - accionistas	40.072	40.072
Otras	711.724	38.832
	<u>751.796</u>	<u>78.904</u>

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

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>Reserva para jubilación patronal:</b>		
Saldo anterior	28.109	20.641
Mas provisión con cargo a gasto del año	5.792	7.468
Menos pagos	5.671	0
	<u>28.230</u>	<u>28.109</u>
<b>Reserva para desahucio:</b>		
Saldo anterior	5.145	3.950
Mas provisión con cargo a gasto del año	3.410	4.703
Menos pagos	0	3.508
Mas ajustes	869	0
	<u>9.424</u>	<u>5.145</u>
	<u>37.654</u>	<u>33.254</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)

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 28.230 y USD 9.424 por bonificación por desahucio (USD 28.109 y USD 5.145 en el 2015, 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.

#### NOTA N – COSTO DE VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Exportación de banano	32.578.835	30.426.241
Venta materiales	7.096.149	7.402.714
Otros costos de materiales	42.054	158.729
Materiales vendidos	138.730	140.790
Otros costos	2.513.736	2.517.822
	<u>42.369.504</u>	<u>40.646.296</u>

#### NOTA O – GASTO DE VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Sueldos, comisiones y sobretiempos	149.267	400.532
Beneficios sociales	32.884	25.861
Gasto de viaje	14.575	25.174
Reparaciones y mantenimiento	17.992	3.442
Servicios básicos	4.553	7.317
Gasto de arriendo	37.275	32.458
Transporte	108.841	105.709
Servicios prestados	84.986	36.629
Combustible	10.017	12.743
Otros gastos	120.478	79.527
	<u>580.868</u>	<u>729.392</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	
	2016	2015
Sueldos y sobretiempos	257.500	131.930
Beneficios sociales	39.512	24.894
Otros beneficios	33.609	24.049
Depreciaciones	31.254	30.652
Seguros y fianzas	17.549	11.774
Reparaciones y mantenimiento	124.344	31.980
Servicios básicos	38.699	35.381
Gastos de computación	0	8.302
Gasto de arriendo	47.864	41.350
Impuestos y contribuciones	71.671	29.146
Suministros y materiales	7.652	8.058
Honorarios, comisiones y dietas	101.531	171.867
Otros gastos	173.088	163.436
	<u>944.273</u>	<u>712.819</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	
	2016	2015
Utilidad según libros	935.092	1.032.529
Más, gastos no deducibles	72.955	62.256
Menos, participación trabajadores	(105.867)	(154.879)
Menos, ingresos netos sujetos al Impuesto único	(829.225)	(877.650)
Utilidad gravable	72.955	62.256
Impuesto causado	16.050	13.696
Anticipo calculado de impuesto	0	0
Impuesto único	754.178	800.502
Pago definitivo de impuesto a la renta	770.228	814.198

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

**Capital social:** Al 31 de diciembre de 2016, 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>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldo al final del año</u>
Depreciaciones	89.994	31.254	0	121.248
Beneficios sociales 15% trabajadores	22.122	72.396	81.308	13.210
	<u>154.879</u>	<u>105.867</u>	<u>154.879</u>	<u>105.867</u>
	<u>266.995</u>	<u>209.517</u>	<u>236.187</u>	<u>240.325</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 2016, 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 M, no existen otros contratos de importancia relativa suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre del 2016.

(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	
	2016	2015
<b>BANASOFT CÍA. LTDA. (1)</b>		
Transacciones:		
Compra de fruta	4.961.891	5.349.290
Venta de suministros	56.293	14.746
Reembolso de gastos	24.456	8.883
Préstamo por pagar	910.459	702.125
	<u>5.953.099</u>	<u>6.075.044</u>
<b>ACCIONISTAS (1)</b>		
Transacciones:		
Cuentas por cobrar	639.130	401.311
Dividendos por pagar	40.072	40.072
	<u>679.202</u>	<u>441.383</u>
<b>JSC TANDER (2)</b>		
Transacciones:		
Exportación de banano	16.857.926	23.077.652
	<u>16.857.926</u>	<u>23.077.652</u>
<b>AL MUNTASER NATIONAL PUBLIC CUSTOMER WAREHOUSE (3)</b>		
Transacciones:		
Exportación de banano	796.766	180.600
	<u>796.766</u>	<u>180.600</u>

(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.

(Continúa)

**SOPRISA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA Y – EVENTO SUBSECUENTE:**

A la fecha de emisión de nuestro informe, no se han generado eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía, hubieren tenido efecto significativo e importante y que pudieran haber requerido ajustes o revelaciones en los estados financieros.

