

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

1. INFORMACION GENERAL

Constitución de la compañía – LIQUI S.A., se constituyó el cinco de agosto del dos mil cuatro, en la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, cuyo objeto social es el desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, desde el cultivo, cosecha y comercialización, tanto dentro del país como en el extranjero. Industrialización y comercialización de productos agrícolas y pecuarios, tanto en el terreno nacional como en el extranjero. El 9 de agosto del 2004 queda inscrita en el Registro Mercantil de fojas 95.157 a 95183, Número 14.687 del Registro y anotado bajo el número 23.248 del repertorio.

Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución. Su domicilio principal es en la ciudad de Guayaquil.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. **Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros de LIQUI S.A., al 31 de diciembre de 2014 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en el periodo 2014.
- 2.2. **Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3. **Bases de preparación** - Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- 2.4. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en todos los periodos presentados en los estados financieros, las cuales son como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo – Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez en bancos locales con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Inventarios – La compañía tiene como política que todos los insumos y materiales utilizados en la plantación de banano se contabilizan en la cuenta “Inventarios en proceso” subcuenta “Materia prima” y las compras de cada mes se transfieren al costo de venta. La compañía no mantiene un procedimiento de valoración del inventario sean estos FIFO o Costo Promedio.

Propiedad, Planta y Equipos - Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de las propiedades, plantas y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. A continuación se presentan las principales partidas de las propiedades, plantas y equipos y los años de vida útil utilizados para el cálculo del gasto por depreciación:

Los intereses se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

LIQUI S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 31 de diciembre del 2014

	Vida útil años	Tasa depreciación
Muebles y Equipos	10	10%
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Maquinarias y Equipos	10	10%

La compañía no ha determinado en su política para esta área el valor residual de cada uno de los activos.

Retiro o venta de Propiedad, planta y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

NIC 41 Activos Biológicos - Las enmiendas que requieren que los activos biológicos que satisfacen la definición de una planta que produce frutos se contabilicen como propiedad, planta y equipo son efectivas el 1 enero 2016 con aplicación temprana permitida.

Los activos biológicos se miden a valor razonable menos los costos de ventas en el punto de cosecha. Dado que la producción cosechada es una materia prima básica comerciable, para la producción no hay excepción a la confiabilidad de la medición.

Cualquier cambio en el valor razonable en el activo biológico se registra a ingresos o gasto en el estado de resultados

Excepción al modelo del valor razonable para la plantación de banano, si en el momento del reconocimiento en el estado de situación financiera no hay mercado activo, y o hay otro método confiable de medición, entonces el modelo de costo es usado para el activo biológico específico netamente, este se mide al costo depreciado menos cualesquiera Pérdidas por deterioro acumuladas. Los Activos Biológicos se deprecian al 8% anual.

Impuesto a la Renta Único - La compañía está sujeta al impuesto único a la renta del 2% por ser productora de banano. En la República del Ecuador El impuesto se calcula sobre el total de cajas de banano vendidas a precio oficial.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o costos y gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del

impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos y Retenciones - Corresponden principalmente a retenciones de impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a doce meses, crédito tributario del impuesto al valor agregado, retenciones de impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados - Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por indemnización) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancia y pérdida actuarial en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

La compañía al 31 de diciembre de 2014, no ha contratado el estudio actuarial que le permita registrar en sus estados financieros el gasto y la provisión de la jubilación patronal y la indemnización por desahucio.

Reconocimiento de Ingresos – Los ingresos comprenden el precio oficial de la caja de banano y los servicios relacionados, cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos Financieros – Están compuestos principalmente de ingresos por intereses, los cuales son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Costos y Gastos – Los costos de la caja de banano, insumos, mano de obra, materiales de cosecha, y costos indirectos se registran en la cuenta inventario en procesos al costo y luego transferidos al costo de venta, a medida que son incurridos. Los gastos se registran en resultados a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación del devengo (NIC 1 "Presentación de estados financieros").

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

Partes Relacionadas - Una parte relacionada es la persona o compañía que está relacionada con la entidad que reporta LIQUI S.A.,

- a) Una persona o un miembro cercano de la familia de esa persona está relacionado con la entidad que reporta si esa persona:
 - i. tiene control o control conjunto sobre la entidad que reporta;
 - ii. tiene influencia importante sobre la entidad que reporta; o
 - iii. es miembro del personal clave de la administración de la entidad que reporta o de la matriz de la entidad que reporta.
- b) Una entidad está relacionada con la entidad que reporta si aplica cualquiera de las condiciones siguientes:
 - i. la entidad y la entidad que reporta son miembros del mismo grupo (cada matriz, subsidiaria y subsidiaria par está relacionada con las otras);
 - ii. una entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad;
 - iii. ambas entidades son negocios conjuntos del mismo tercero;
 - iv. una entidad es un negocio conjunto de un tercero y la otra entidad es una asociada del tercero;

Activos financieros - La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "Préstamos y cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por pagar a proveedores", y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar. La característica del referido instrumento financiero se explica a continuación:

Cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes. Son activos no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras por préstamos bancarios, las cuentas por pagar a proveedores por compra de bienes y servicios y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los vencimientos mayores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.5. Reconocimiento y medición inicial y posterior de los activos y pasivos financieros

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

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 ganancia y este es

significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos de la siguiente manera:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro

Cuentas por cobrar a clientes

Corresponden a los montos adeudados por los clientes por la facturación de las mercaderías facturadas a plazo. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activo corriente, de lo contrario se presentan como activos no corriente. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 12 meses menos la provisión por deterioro correspondiente.

Otras cuentas por cobrar

Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

Pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo.

Cuentas por pagar a proveedores

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagados en plazos acordados con los beneficiarios.

Otras cuentas por pagar

Corresponden a obligaciones por servicios recibidos de terceros. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, ya que son pagaderos dentro de los siguientes 30 días.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Se considera que existe esa evidencia objetiva de deterioro cuando ha ocurrido un

evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

2.6. Administración de riesgos financieros

Riesgo de Mercado

a) Riesgo de tasa de interés – La compañía no mantiene deudas por obligaciones financieras, sus fondos provienen en parte de las compañías relacionadas las cuales no tienen costo financiero.

b) Riesgo de precios – La actividad principal de la compañía está regulada por precios oficiales que deben cumplir los compradores de la fruta, el mismo que cubre los costos de operación de la actividad bien administrada.

Riesgo de Crédito

La compañía recupera sus ventas dentro de los ocho días subsiguientes a la entrega de la fruta, sus cuentas por cobrar son mayoritariamente con compañías relacionadas, por lo que la administración considera que la exposición de la compañía a riesgos de crédito no existe.

Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos provenientes de sus actividades comerciales y de los recursos provistos por las compañías relacionadas

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

2.7. Normas nuevas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente.

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, las cuales LIQUI S.A., no las ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación

NIIF	Título	Vigencia
Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e Interpretaciones		
NIC 32	Clarifica los requerimientos de neteo y de los criterios "Derecho exigible legalmente a compensar los valores reconocidos" y "Intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente".	Enero 1 del 2014
NIC 36	Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.	Enero 1 del 2014
NIC 39	Enmienda. Permite continuar con la contabilidad de cobertura en caso de novación de un contrato de derivados siempre que se cumplan ciertos criterios.	Enero 1 del 2014
NIIF 10	Enmienda. Incluye la definición de una entidad de inversión e introduce una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Además requiere que esas subsidiarias deban ser medidas a valor razonable con cambios en resultados de acuerdo a la NIIF 9	Enero 1 del 2014
NIC 19	Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados por prestaciones definidas, que son independientes de los años de servicio.	Julio 1 del 2014
NIC 27	Enmienda. Permite que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados de acuerdo a NIC 28	Enero 1 del 2016

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

NIC 28	Negocios conjuntos	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas		
NIIF 14	Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los montos de gastos o ingreso que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas, pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.	Enero 1, 2016
NIC 16 y NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
NIIF 11	Enmienda. Sobre la contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.	Julio 1 del 2016
NIC 16-NIC 41	Enmiendas. Plantas de producción, las cuales deben de contabilizarse como propiedad, planta y equipos, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.	Julio 1 del 2016
NIIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes, (excepto por contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros)	Enero 1, 2017
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento y medición de activos financieros	Enero 1 del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos de los estados financieros, además permite los cambios de los llamados "créditos propios".	Enero 1 del 2018
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010 - 2012		Julio 1, 2014 con excepciones limitadas
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011 - 2013		Julio 1, 2014
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014		Enero 1 del 2016
Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas		

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

La Administración de LIQUI S.A., ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un resumen de las principales categorías de Instrumentos Financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

		2014	2013
ACTIVOS FINANCIEROS			
Efectivo Equivalente Efectivo	(a)	13.079	37.783
Cuentas por cobrar		54.484	138.417
Documentos y Cuentas por cobrar	(b)	13.769	-
Cuentas por cobrar relacionadas	(c)	36.877	136.535
Préstamos a empleados		46	-
Anticipos a Proveedores	(d)	3.792	1.882
TOTAL		122.047	314.617
PASIVOS FINANCIEROS			
Proveedores	(e)	20.443	49.501
Cuentas por pagar relacionadas	(c)	40.994	221.502
Obligaciones con el Personal	(f)	6.018	4.457
TOTAL		67.455	275.460
POSICIÓN NETA		54.592	39.156

- a) Depósitos monetarios en las cuentas corrientes que mantiene la compañía con las instituciones financieras locales, los cuales son de libre disponibilidad. Incluye también fondos de caja chica, para gastos menores en las haciendas.
- b) Saldo conformado por las cuentas por cobrar a clientes como FRUTADELI S.A. quien representa el 99% de la cartera con valor de \$13.651.
- c) A continuación un detalle del movimiento de las cuentas por cobrar y pagar relacionadas durante el periodo 2014:

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

Compañía Relacionadas	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Posición neta
Teleprestric S.A.	24.757	-	24.757
Juan Antonio Larrea	10.790	-	10.790
Ruptor S.A.	560	-	560
Netherlands S.A.	342	-	342
LIQUI S.A.	-	27	(27)
Fabianacorp S.A.	-	1.384	(1.384)
Cedeño Crespín Walter	428	39.582	(39.154)
Total	36.877	40.994	(4.117)

La compañía durante el periodo 2014, proporcionó recursos a las relacionadas por valor de \$ 68.690, de los cuales recibió como devolución \$ 148.347. La compañía recibió recursos de las relacionadas por valor de \$ 3.055 y canceló \$183.564

- d) Anticipos de proveedores corresponden a valores entregados a la compañía Carlos Montesinos Yance \$ 1.900 y Maryuri Velasco Brand \$ 715 los mismos que serán descontados al momento en que el proveedor entregue y facture los bienes y servicios adquiridos por la compañía.
- e) Saldos adeudados mayoritariamente a FERPACIFIC S.A. y FITOGREEN CIA LTDA. los cuales representan el 84% del total de las cuentas por pagar.
- f) Saldo de las planillas correspondientes al mes de diciembre, las cuales fueron canceladas en enero del 2015.

4. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR

Un resumen de Los impuestos al 31 de diciembre es el siguiente:

	2014	2013
IMPUESTOS POR RECUPERAR: (a)		
Impuesto retenido 2%	43.091	20.959
Crédito tributario años anteriores	32.864	32.864
TOTAL	75.955	53.824
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: (b)		
Retenciones de IVA	121	12
Retenciones impuesto a la Renta	1.067	466

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

Impuesto a la Renta único	(c)	22.060	
TOTAL		23.248	478
POSICIÓN NETA		52.707	53.346

- a) Los impuestos por recuperar de la compañía al 31 de diciembre del 2014, incluyen las Retenciones de impuesto a la Renta único que para el sector bananero del 2%, el cual se obtiene de multiplicar el número de cajas o unidades de banano producidas y destinadas a la exportación, por el precio mínimo de sustentación fijado por el Estado, vigente al momento de la exportación. El impuesto retenido constituye crédito tributario, exclusivamente para la liquidación anual del impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano. **(Literal c).**
- b) Los impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre del 2014, comprenden las Retenciones de impuesto a la Renta e IVA efectuadas a los proveedores que se liquidan cada mes.
- c) Impuesto del 2% sobre las ventas de cajas de banano, el mismo que corresponde a los valores retenidos al momento de la facturación de la fruta, este impuesto contablemente se cancela con las retenciones del literal (a).

5. INVENTARIO

A continuación presentamos el movimiento de las cuentas del rubro de INVENTARIO durante el periodo 2014:

Costos de Producción	Saldo Inicial 01/01/2014	Adiciones	Transferencias	Costo de venta	Saldo Final 31/12/2014
Materia Prima	-	348.271	2.040	346.231	-
Mano de obra directa	-	425.061	255	424.806	-
Mano de obra indirecta	-	31.125	-	31.125	-
Gastos generales	-	128.692	160	128.532	-
Productos para la venta	32.776	1.774	-	-	34.550
TOTAL	32.776	934.923	2.455	930.694	34.550

Durante el 2014 la compañía registro en la cuenta productos en proceso compras de

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

insumos por valor de \$ 348.271, y transferencia de los otros elementos del costo como la mano directa e indirecta por el valor de \$ 456.186, y costos indirectos por \$ 128.692.

La compañía transfirió al costo de venta el valor de \$ 930.694 el mismo que representa un 87% en relación a los ingresos por venta de banano, manteniendo un margen de utilidad del 13%.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos representan el 45,70% del total de sus activos, y su movimiento en el periodo 2014 comprende:

ACTIVO FIJOS	Saldo al 1/01/2014	Adiciones	Revalorización	Saldo al 31/12/2014
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	692.715	680	-	693.395
Terrenos	161.952	-	-	161.952
Vehículos	148.670	-	-	148.670
Equipos de computación	-	680	-	680
Muebles y enseres	375	-	-	375
Maquinaria y Equipo	381.718	-	-	381.718
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(259.967)	(30.162)	(22.506)-	(312.635)
Dep. Vehículos	(134.406)	(14.264)	-	(148.670)
Dep. Equip. de Computación	-	(194)	-	(194)
Dep. Muebles y Enseres.	(229)	(38)	-	(267)
Dep. Maquinaria y Equipo	(125.332)	(15.667)	(22.506)	(163.504)
ACTIVO FIJO NETO	432.748		-	380.761

- La compañía ha efectuado adquisiciones de Equipos de computación con valor de \$ 680.
- El gasto de depreciación cargado a resultados en el periodo 2014 fue de \$30.162 por los activos al costo y por los activos revaluados se depreció el valor de \$ 22.506, siendo este último monto declarado tributariamente como gasto no deducible debido a que el SRI no lo acepta como gasto deducible. La compañía no registro un gasto por depreciación de \$ 15.275, correspondientes a los saldos iniciales.
- LIQUI S.A. realizó durante el periodo 2014 la depreciación en línea recta de sus activos sin la determinación de un valor residual.

7. ACTIVO BIOLÓGICO

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

ACTIVOS BIOLOGICO	Saldo al 01/01/14	Adiciones	Transf. Ajuste	Costo al 31/12/14
Plantaciones	313.330	-	-	313.330
Depreciación Acum. Plantaciones	-	(39.166)	-	(39.166)
ACTIVO BIOLOGICO NETO	313.330	(39.166)	-	274.164

- a) La plantación de Banano es considerado como Activo Biológico según la NIC 41 "Agricultura". Esta plantación la compañía la está depreciando a 8 años sin cálculo de valor residual. Al cierre del 31 de diciembre del 2014 la compañía no ha revisado si su valor en libros representa el valor razonable del mercado.
- b) El gasto de depreciación del periodo fue de \$39.166, el mismo que fue declarado como gasto no deducible.

8. PASIVO ACUMULADO POR PAGAR A EMPLEADOS

Un resumen de los beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre es el siguiente:

Provisiones	Saldo al 01/01/14	Movimientos		Saldo al 31/12/14
		Débitos	Créditos	
Décimo Tercer Sueldo	9.022	33.991	27.711	2.742
Décimo Cuarto Sueldo	16.251	21.056	24.893	20.088
Vacaciones	1.529	9.027	13867	6.369
Fondos de Reserva	4.267	20.791	16525	-
TOTAL	31.069	84.866	82.996	29.199

- a. La compañía cargó a resultados sueldos y beneficios sociales por un valor de \$ 455.930.
- b. La mano de obra representa el 43% sobre el total de costo de venta de la fruta.

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

- a) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- b) **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- c) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Aporte patronal – SECAP - IECE:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

9. PATRIMONIO

	2014	2013
Capital Social	800	800
Aportes para futura Capitalizaciones	800	800
Reservas	400	400
Resultados acumulados	699.871	699.871
Utilidad del periodo	11.220	-
TOTAL PATRIMONIO	713.091	701.871

- a) Al 31 de diciembre de 2014 el capital está conformado de 800 acciones nominativas de un valor de \$1.00 cada una. La estructura del capital social de la compañía es el siguiente:

ACCIONISTAS	Valor	N° de acciones	%
Cedeño Crespín Walter Humberto	\$ 1	400	50%
Larrea Taleb Juan Antonio	\$ 1	400	50%
TOTAL		800	100%

- b) Los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2014 comprenden \$ 689.659 de valuación NIIF (Año 2011) y una pérdida de ejercicios anteriores por valor de (\$5.038)
- c) Los Aportes para futura capitalización a la fecha de este informe aún no están en trámites de transformarse en capital social de la compañía. La pérdida de ejercicios anteriores por \$ 5.038, supera el 50% del capital social, lo cual expone a la compañía

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

al proceso de disolución, situación que es corregida con los resultados del periodo 2014 que fueron positivos por valor de \$ 11.220, sin embargo de haberse registrado la depreciación de la propiedad, planta y equipo (saldos iniciales) de acuerdo a la política de la empresa esta utilidad se hubiera convertido en pérdida (\$4.055)

10. IMPUESTO A LA RENTA

Cálculo del Impuesto – La compañía está sujeta al impuesto único a la renta del 2% por ser productora de banano. En la República del Ecuador El impuesto se calcula sobre el total de cajas de banano vendidas a precio oficial. El resumen de la declaración del Impuesto a la Renta es el siguiente:

	2014	2013
Utilidad del ejercicio (Ver estado de resultados)	39.153	-
15% participación de trabajadores	5.873	-
utilidad contable	33.280	-
(+) Gastos no Deducibles	67.989	90.548
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	1.103.013	1.034.995
(+) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a IR	1.001.744	944.447
Utilidad gravable	(0)	(0)
Utilidad a Disposición de los Accionistas	-	-
Determinación del Pago:		
Impuesto 2% causado sobre los ingresos	22.060	20.700
(-) Crédito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta	22.131	20.700
Crédito tributario a favor del contribuyente	71	0
(-) Crédito Tributario de años anteriores	32.864	15.995
Saldo a favor del contribuyente	32.936	7.013

La compañía al 31 de diciembre del 2014 no ha cruzado el impuesto a la renta único del 2% por pagar al Estado, con las retenciones de impuesto a la renta 2% efectuada por los compradores de la fruta, correspondiente a los años 2013 y 2014. El saldo Crédito Tributario de años anteriores la compañía no los ha conciliado con los impuestos a pagar.

Revisión por Autoridades Fiscales - De acuerdo con la legislación vigente, el Servicio de Rentas Internas, puede revisar y ajustar el impuesto sobre la renta para los períodos fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2014. En consecuencia podría existir una obligación eventual por la aplicación de criterios de parte de las autoridades fiscales que pueden diferir de los que ha utilizado la Compañía al liquidar sus impuestos.

LIQUI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2014

11. VENTAS – COSTO DE PRODUCCIÓN

Los ingresos netos por venta de cajas de banano, así como el respectivo costo de producción, originaron la siguiente rentabilidad comercial:

VENTAS NETAS	COSTO DE BANANO	MARGEN COMERCIAL	% MARGEN	% COSTO
1.103.013	930.694	172.319	15,62%	84,38%

A continuación un detalle de los elementos del costo:

	SALDO	%
Materia Prima	346.231	37,20%
Mano de Obra Directa	424.806	45,64%
Mano de Obra Indirecta	31.125	3,34%
Gastos Generales de Fabricación	128.532	13,81%
TOTAL DE COSTO	930.694	100,00%

12. EVENTOS POSTERIORES

La administración considera que desde el 31 de diciembre del 2014 hasta la fecha de emisión del presente informe julio 31 del 2015, no se han presentado eventos internos y externos que afecten considerablemente los estados financieros de la compañía.