

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017 y 2016

Referencia: RUC 0992441992001

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017 y 2016

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
US\$	-	Dólares estadounidenses
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
Compañía	-	HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del
Directorio y Accionistas de

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.

Guayaquil, 22 de abril de 2018

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A. al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), 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.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La preparación y presentación razonable de los estados financieros con sus notas explicativas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES son responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye implementar y mantener mecanismos de control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de tal forma que se mantengan libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; así como seleccionar y aplicar las políticas contables consistentes con las normas contables vigentes en el Ecuador, así como el establecimiento de estimaciones contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Llevamos a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de

Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros: Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al hacer estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestros informes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

No. de Registro en la
Superintendencia de Compañías
801



Adrián Posligua Altamirano
Auditor Externo
Licencia Profesional # 35820

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Referencia a Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>Referencia a Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	225.535	724.286	PASIVO CORRIENTE	8	2.330.783	3.148.305
Cuentas por cobrar	4	687.770	642.249	Cuentas por pagar	9	1.771.741	1.755.194
Inventarios		121.473	14.503	Otros cuentas por pagar	10	185.077	170.144
Gastos pagados por anticipado		0	840	Impuestos por pagar	11	485.597	476.303
Total del activo corriente		<u>1.034.778</u>	<u>1.381.878</u>	Total del pasivo corriente		<u>4.773.198</u>	<u>5.549.946</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo, neto	5	4.488.734	4.487.344	Beneficios de Empleados	12	443.602	342.614
Otros Activos	6	1.274	5.404	Total Pasivo		<u>5.216.800</u>	<u>5.892.559</u>
Activos Biológicos	7	2.064.176	2.064.176				
Total del activo no corriente		<u>6.554.183</u>	<u>6.556.924</u>	PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)		2.372.161	2.046.243
Total del Activo		<u><u>7.588.961</u></u>	<u><u>7.938.802</u></u>	Total del Pasivo y Patrimonio		<u><u>7.588.961</u></u>	<u><u>7.938.802</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.



Emilio Ríos Martínez
Representante Legal



Ing. Alexandra del Rocío Adrian
Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2017	2016
Ventas, netas	15	8,247,415	7,871,221
Costo de producción	16	(7,237,767)	(6,850,192)
Beneficios de Empleados	12	(67,947)	(156,438)
Utilidad Bruta		<u>941,701</u>	<u>864,591</u>
Gastos de operación			
Gastos de administración	17	(290,784)	(214,231)
Gastos financieros		(7,660)	(7,890)
Depreciación	5	(26,483)	(45,812)
Amortización	6	(4,130)	(13,903)
		<u>(329,057)</u>	<u>(281,836)</u>
(Pérdida) Utilidad operacional		612,645	582,755
Otros Ingresos (egresos) no operativos, neto		(6,088)	0
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		606,557	582,755
Participación de trabajadores en las utilidades	13	(90,984)	(87,413)
Impuesto a la Renta	13	(122,646)	(116,484)
Utilidad (Pérdida) neta del resultado integral del año		<u>392,927</u>	<u>378,858</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.



Emilio Ríos Martínez
Representante Legal



Ing. Alexandra del Rocio Adrian
Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2016	160,800	576,429	33,277	896,878	1,667,385
Utilidad neta y resultado integral del año				378,858	378,858
Saldos al 31 de diciembre de 2016	160,800	576,429	33,277	1,275,736	2,046,242
Utilidad neta y resultado integral del año				392,927	392,927
Distribución dividendos				(67,009)	(67,009)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	160,800	576,429	33,277	1,601,654	2,372,161

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.



Emilio Ríos Martínez
Representante Legal

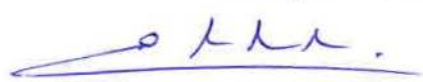


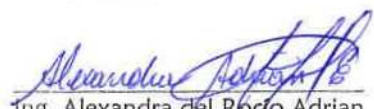
Ing. Alexandra del Rocío Adrian
Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2017	2016
<i>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) las actividades de operación:</i>			
Clases de cobros por actividades de operación		8,095,764	7,909,031
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		8,095,764	7,909,031
Clases de pagos por actividades de operación		(8,499,634)	(7,679,588)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(8,499,634)	(7,679,588)
Otras entradas (salidas) de efectivo		0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		(403,870)	229,443
<i>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) las actividades de inversión:</i>			
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		(27,872)	(20,093)
Otras entradas (salidas) de efectivo		0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(27,872)	(20,093)
<i>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) las actividades de financiamiento:</i>			
Disminución en cuentas por pagar a largo plazo		0	0
Dividendos pagados		(67,009)	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		(67,009)	0
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes de efectivo		(498,751)	209,351
Efectivo y equivalentes de efectivos a inicio de año		724,286	514,935
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		225,535	724,286
<u>Conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación</u>			
<i>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</i>			
Utilidad (pérdida) neta del resultado integral del año		392,927	378,858
<i>Más cargos que no representan movimientos de efectivo:</i>			
Depreciación	5	26,483	45,812
Amortización	6	4,130	13,903
Beneficios de Empleados	11	67,947	156,438
		491,486	595,011
<i>Cambios en activos y pasivos:</i>			
Cuentas por Cobrar		(45,520)	46,811
Inventarios		(106,970)	(9,235)
Gastos pagados por anticipado		840	234
Cuentas por Pagar		(753,000)	(430,938)
Gastos acumulados por pagar		9,294	27,559
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		(403,870)	229,443

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.


Emilio Ríos Martínez
Representante Legal


Ing. Alexandra del Rocio Adrian
Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2017 y 2016

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en el cantón Guayaquil, el 16 de enero del 2006, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 2 de febrero del 2006. La Compañía se dedica a la exportación, distribución, compraventa, comercialización de banano, así como toda clase de fruta, y productos agrícolas, pudiéndose dedicarse al sembrío y cosechas de los mismos. Adicionalmente tiene como actividades la de arriendo de predios. El socio mayoritario es la compañía Moorfields Consultants S.A.. (Véase Nota 12).

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados por primera vez con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre de 2017 y están basados en el costo histórico. La Compañía aplicó la sección 35 transición a la NIIF para las PYMES al preparar sus primeros estados financieros IFRS.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

c) Documentos y cuentas por cobrar - Clientes -

Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Los saldos no pagados no generan intereses.

d) Inventarios -

Los inventarios de materiales agroquímicos y otros se presentan al costo histórico, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede el valor de mercado de los inventarios.

e) Gastos pagados por anticipado -

Se muestran al costo histórico y representan principalmente las primas de seguros, menos la correspondiente amortización, la cual se registra con cargo a los resultados del año, durante el plazo de vigencia de las pólizas, utilizando el método de línea recta.

f) Propiedad, planta y equipo -

Se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada. El monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que sean adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

g) Participación de los trabajadores en las utilidades -

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

h) Provisión para impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Con la aprobación de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, las compañías que se dediquen exclusivamente a las actividades de producción y cultivo de banano estarán sujetas a un impuesto único desde el 1% al 2% sobre el total de las ventas del ejercicio.

Las normas tributarias vigentes (una vez aprobado el Código de la Producción, Comercio e Inversiones) establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa del 22% para calcular su impuesto a la renta a pagar. Durante el 2017, la tasa vigente fue del 22%.

i) Reserva legal -

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

j) Ingresos y gastos -

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	1,614	1,614
Bancos locales (1)	223,850	645,709
Inversiones temporales	71	76,963
	<u>225,535</u>	<u>724,286</u>

(1) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses, y se encuentran libres de restricción.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes (1)	336,637	17,993
Cuentas por cobrar haciendas	40,090	337,313
Impuestos (2)	275,625	265,556
Empleados	9,018	10,711
Anticipos a proveedores y productores (3)	26,400	10,677
	<u>687,770</u>	<u>642,249</u>

(1) Véase nota 2 c). Incluye principalmente facturas por cobrar por venta de banano, cuyo vencimiento es semanal.

(2) Véase nota 12.

(3) Los anticipos a proveedores y productores de fruta son liquidados al momento de que la compañía recibe la totalidad de los bienes o servicios adquiridos.

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
			%
Instalaciones	257,749	257,749	10
Maquinaria y equipo	211,042	192,819	10
Muebles y enseres	7,375	7,375	10
Vehículos	28,509	18,860	20
Equipos de telecomunicaciones	1,299	1,299	10
Equipos de cómputo	12,203	12,203	33
	<u>518,178</u>	<u>490,305</u>	
Menos: Depreciación acumulada	<u>(453,309)</u>	<u>(426,826)</u>	
	<u>64,869</u>	<u>63,479</u>	
Terrenos	<u>4,423,865</u>	<u>4,423,865</u>	
	<u>4,488,734</u>	<u>4,487,344</u>	

Movimiento:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al 1 de enero	4,487,344	6,577,240
Adiciones, netas	27,872	20,093
Regularización Activos Biológicos	0	(2,064,176)
Depreciación del año	<u>(26,483)</u>	<u>(45,812)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>4,488,734</u>	<u>4,487,344</u>

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Herramientas y equipos menores	<u>1,274</u>	<u>5,404</u>
	<u>1,274</u>	<u>5,404</u>

NOTA 7 – ACTIVOS BIOLOGICOS

Corresponde principalmente a las hectáreas de plantas de banano que son utilizadas para la cosecha de la fruta de banano que posteriormente es vendida a terceros.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores (1)		
Cartones Nacionales S.A. (2)	1,497,977	1,824,004
Don Carlos Fruit S.A.	377,153	543,337
Infrucom Ltd. (3)	82,585	199,585
Importadora Industrial Agrícola Del Morte S.A.	0	165,539
Boloña Abogados S.A.	28,290	28,290
Brenntag Ecuador S.A.	0	41,484
Plativill S.A.	14,886	22,881
Corpseg Cía. Ltda.	9,592	10,596
Agro Aereo S.A.	58,613	9,749
Fitogreen	490	0
Banariv Cía. Ltda.	14,938	14,858
Coop. Transp. San Francisco	5,854	7,435
Rabe S.A.	1,940	11,950
Otros menores a US\$10,000	151,590	192,458
Aportes al IESS	62,567	57,010
Nómina	24,308	19,128
	<u>2,330,783</u>	<u>3,148,305</u>

- (1) Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a facturas por pagar por compras de insumos agrícolas, servicio de mantenimiento de sistema eléctrico y de riego y otros servicios, los cuales tienen un vencimiento promedio de 30 días y no generan intereses.
- (2) El 14 de diciembre del 2010, la Junta General de Accionistas de la Compañía aprobó la novación de pago por sustitución de deudor en los contratos que mantienen las compañías Banafresh S.A. y Don Carlos Fruit S.A. DONFRUIT con Cartones Nacionales S.A.I. – Cartopel; con lo cual la Hacienda Guayabosa S.A. asume estas deudas en su totalidad.
- (3) Corresponde a novación de deuda a favor de Infrucom Ltd. por la deuda mantenida entre Hacienda Guayabosa S.A. y Banafresh. Esta deuda no genera intereses.

NOTA 9 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banafresh S.A. (1)	18,899	22,141
Havilmi S.A. (1)	167,377	167,407
Damarjo S.A. (1)	56,690	56,700
Halagor S.A. (1)	73,398	73,418
Salapisa S.A. (1)	356,478	266,568
Azucarda S.A. (1)	223,188	183,969
Samanesa S.A. (1)	134,832	130,153
Paul de Mar S.A. (1)	565,785	591,112
Alquimiada S.A. (1)	173,384	262,015
Otros menores	1,710	1,710
	<u>1,771,741</u>	<u>1,755,194</u>

(1) Corresponde a préstamos para capital de trabajo y otros financiamientos, los cuales no generan intereses, ni tienen fecha específica de vencimiento y son liquidadas de acuerdo a la disponibilidad de efectivo de la Compañía o mediante cruce de cuentas.

NOTA 10 – IMPUESTOS POR PAGAR

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta	111,509	107,685
Retenciones en la fuente	67,603	56,327
Retenciones de IVA	5,965	6,132
	<u>185,077</u>	<u>170,144</u>

NOTA 11 – GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Beneficios sociales</u>		
13 ^{er} Sueldo	36,274	37,609
14 ^{to} sueldo	152,560	149,599
Fondos de Reserva	19,072	19,626
Vacaciones	130,739	129,336
15% de Participación de utilidades	146,951	140,133
	<u>485,597</u>	<u>476,303</u>

NOTA 12 – IMPUESTOS

Situación fiscal -

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos. Los años abiertos a revisión fiscal son desde enero del 2007 al 31 de diciembre de 2017.

Precios de transferencia -

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. Adicionalmente, durante el año 2008 la normativa fue modificada mediante Resolución No. NAC-DGER2005-0640 publicada el 25 de abril del 2008 en el Registro Oficial No 324, el Servicio de Rentas Internas (SRI) en la que resolvió que los requisitos para la presentación de información con referencia a dicha normativa tienen relación únicamente para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$5.000.000. Posteriormente, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI), publicado en el Registro Oficial del 15 de Mayo del 2008 estableció de manera adicional que se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país.

Otros asuntos –

En diciembre de 2009 se publicó la Ley Reformativa a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la ley para la equidad Tributaria en el Ecuador, con vigencia a partir de enero del 2010, por lo que entre otros aspectos, se incrementó del 1% al 2% el Impuesto a la Salida de Divisas, se grava con impuesto a la renta a título individual los dividendos recibidos por personas naturales, así como los remitidos a paraísos fiscales y se modifica la determinación del anticipo del Impuesto a la Renta.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, el Impuesto a la Renta para sociedad para el ejercicio económico del año 2014, el porcentaje será del 22% y para el año 2013 será del 22%.

En noviembre 24 del 2011, tras la vigencia de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado (Suplemento del Registro Oficial No. 583), el Impuesto a la Salida de Divisas, cambia del 2% al 5%.

Con la publicación de la mencionada Ley, se modificó la Ley de Régimen Tributario Interno, en lo concerniente a su artículo 27; en la cual norma la aplicabilidad del Impuesto a la renta única para la actividad productiva de banano. Este nuevo esquema tributario explica lo siguiente:

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la Renta del dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas brutas; en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado (Resoluciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca).

Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

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

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

De acuerdo al art. 13 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente, el Impuesto Único para la actividad productiva bananera es como sigue:

a) Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo:

Número de cajas por semana	Tarifa
De 1 a 1.000	1%
De 1.001 a 5.000	1,25%
De 5.001 a 20.000	1,50%
De 20.001 a 50.000	1,75%
De 50.001 en adelante	2%

Impuestos por recuperar –

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el rubro de cuentas por cobrar – Impuestos se compone de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto al Valor Agregado (1)	161,448	150,937
Retenciones en la fuente	114,177	114,619
	<u>275,625</u>	<u>265,556</u>

(1) Incluye principalmente saldo de crédito tributario de los años 2007 al 2012.

Conciliación tributaria – contable –

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	606,557	582,755
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	(90,984)	(87,413)
Más: Gastos no deducibles	166,822	148,827
Menos: Ingresos sujetos al Impuesto a la renta único	(8,223,415)	(7,847,221)
Más: Costos y gastos relacionados al Impuesto a la renta único	<u>7,452,286</u>	<u>7,117,869</u>
Base tributaria	(88,733)	(85,183)
Tasa Impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
<i>Impuesto a la renta causado</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
Más: Saldo de anticipo pendiente de pago	53	0
Menos: Rebaja Anticipo - Decreto 210	(21)	0
Menos: Crédito tributario de años anteriores	0	0
Menos: Retenciones en la fuente aplicadas	<u>(1,920)</u>	<u>(1,928)</u>
<i>Saldo a favor</i>	<u>(1,888)</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta único	122,614	116,468
Crédito tributario para la liquidación del Impto a la renta único	<u>(122,614)</u>	<u>(116,468)</u>
<i>Impuesto a la renta único por pagar</i>	<u>0</u>	<u>0</u>

Anticipo de impuesto a la renta –

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, para la determinación del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2017 y 2016, y su cancelación, el Servicio de Rentas internas ha determinado dos formas de cálculo:

- Si el anticipo de impuesto a la renta es mayor al impuesto a la renta causado, se considerará como impuesto a pagar el valor primero; y,
- Si el impuesto a la renta causado es mayor al anticipo de impuesto a la renta, se considerará como impuesto por pagar el valor del primero.

NOTA 13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, el movimiento de la provisión de la Jubilación Patronal y del Desahucio es la siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligación al 1 de enero	342,614	200,259
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	67,947	156,438
Pagos de beneficios realizados en el año	<u>33,042</u>	<u>(14,083)</u>
	<u>443,602</u>	<u>342,614</u>

NOTA 14 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2017 y 2016 de la Compañía está constituida por 160,800 de acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de un dólar cada una.

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

	<u>Acciones</u> <u>US\$</u>	<u>Participación</u> <u>%</u>
Moorfields Consultants S.A.	114,168	71%
Seda Business S.A.	<u>46,632</u>	<u>29%</u>
	<u>160,800</u>	<u>100%</u>

En diciembre 31 de 2009, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC-IJ-DJC-G-090008377 autorizó el aumento del capital social de la Compañía en US\$160,000, con lo cual el capital suscrito y pagado quedó conformado por 160,800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

Durante el año 2010, los accionistas aportaron efectivo por US\$219,971; destinados a aumentar el capital social de la Compañía en lo posterior.

NOTA 15 – VENTAS, NETAS

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cajas de banano		
De primera	7,965,880	7,575,886
De segunda	0	7,524
Rechazo	<u>257,535</u>	<u>254,120</u>
	<u>8,223,415</u>	<u>7,837,530</u>
Arriendo	24,000	24,000
Otros	<u>0</u>	<u>9,690</u>
	<u>8,247,415</u>	<u>7,871,221</u>

Véase nota 2 k).

NOTA 16 – COSTO DE PRODUCCION

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cajas de banano		
Costos directos de producción	7,102,249	6,713,790
Costos indirectos de producción	135,518	136,402
	<u>7,237,767</u>	<u>6,850,192</u>

Véase Nota 2 k).

NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Alquiler moto	72,362	0
Servicios básicos	742	938
Honorarios profesionales	106,682	13,993
Impuestos y contribuciones	34,996	89,358
Mantenimiento	0	180
Alimentación	0	9,517
Otros	76,002	100,244
	<u>290,784</u>	<u>214,231</u>

NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (22 de abril de 2018) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.