

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2019 y 2018

Referencia: RUC 0992441992001

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2019 y 2018

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, 21 de mayo de 2020

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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, 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 2019, 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 2019 y 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

Activo	Referencia a Notas	2019	2018	Pasivo y Patrimonio	Referencia a Notas	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	311,339	426,923	Cuentas por pagar	7	2,078,733	2,206,772
Cuentas por cobrar	4	441,016	501,509	Otras cuentas por pagar	8	1,864,714	1,788,472
Inventarios		83,973	97,406	Impuestos por pagar	9	201,942	235,035
Gastos pagados por anticipado		0	0	Gastos acumulados por pagar	10	323,750	363,573
Total del activo corriente		<u>836,329</u>	<u>1,025,837</u>	Total del pasivo corriente		<u>4,469,139</u>	<u>4,593,852</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo, neto	5	4,555,973	4,567,585	Gastos acumulados por pagar	10	100,377	97,730
Otros Activos		0	0	Beneficios de Empleados	11	522,598	458,572
Activos Biológicos	6	2,064,176	2,064,176	Total del pasivo no corriente		<u>622,975</u>	<u>556,302</u>
Total del activo no corriente		<u>6,620,149</u>	<u>6,631,760</u>	PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)		2,364,364	2,507,444
Total del Activo		<u>7,456,478</u>	<u>7,657,598</u>	Total del Pasivo y Patrimonio		<u>7,456,478</u>	<u>7,657,598</u>

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



Emilio Ríos Martínez
 Representante Legal



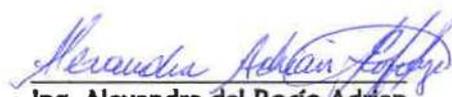
Ing. Alexandra del Rocío Adrián
 Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u> <u>a Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas, netas	14	8,654,286	8,373,957
Costo de producción	15	(7,823,950)	(7,258,713)
Beneficios de Empleados	11	(84,738)	(30,451)
Utilidad Bruta		<u>745,597</u>	<u>1,084,793</u>
Gastos de operación			
Gastos de administración	16	(610,622)	(628,273)
Gastos financieros		(7,280)	(7,660)
Depreciación	5	(23,612)	(17,031)
Amortización		0	(7,737)
		<u>(641,514)</u>	<u>(660,702)</u>
(Pérdida) Utilidad operacional		104,084	424,091
Otros Ingresos (egresos) no operativos, neto		3,290	2,144
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		107,374	426,234
Participación de trabajadores en las utilidades	12	(16,106)	(63,935)
Impuesto a la Renta	12	(129,427)	(124,825)
Utilidad (Pérdida) neta del resultado integral del año		<u>(38,159)</u>	<u>237,474</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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2018	160,800	576,429	33,277	1,601,654	2,372,161
Utilidad neta y resultado integral del año				237,474	237,474
Regularización utilidades				-102,191	-102,191
Saldos al 31 de diciembre de 2018	160,800	576,429	33,277	1,736,937	2,507,444
Utilidad neta y resultado integral del año				-38,159	-38,159
Regularización utilidades				-104,921	-104,921
Saldos al 31 de diciembre de 2019	160,800	576,429	33,277	1,593,857	2,364,364

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



Emilio Ríos Martínez
 Representante Legal



Ing. Alexandra del Rodio Adrían
 Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u> <u>a Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) las actividades de operación:</i>			
Clases de cobros por actividades de operación		8,731,501	8,584,285
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		8,731,501	8,584,285
Clases de pagos por actividades de operación		(8,730,164)	(8,178,360)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(8,730,164)	(8,178,360)
Otras entradas (salidas) de efectivo		0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		<u>1,337</u>	<u>405,925</u>
<i>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) las actividades de inversión:</i>			
Importes procedentes por la venta / (compra) de propiedades, planta y equipo		(12,000)	(27,872)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(104,921)	(108,655)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(116,921)</u>	<u>(136,527)</u>
<i>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) las actividades de financiamiento:</i>			
Dividendos pagados		0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>0</u>	<u>0</u>
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes de efectivo		(115,584)	269,397
Efectivo y equivalentes de efectivos a inicio de año		426,923	225,535
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>311,339</u>	<u>494,933</u>
<u>Conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación</u>			
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad (pérdida) neta del resultado integral del año		(38,159)	237,474
Más cargos que no representan movimientos de efectivo:			
Depreciación	5	23,612	17,031
Amortización	6	0	7,737
Beneficios de Empleados	11	84,738	30,451
		<u>70,191</u>	<u>292,694</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por Cobrar		60,492	186,261
Inventarios		13,432	24,067
Gastos pagados por anticipado		0	0
Cuentas por Pagar		(105,602)	(72,804)
Gastos acumulados por pagar		(37,176)	(24,293)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>1,337</u>	<u>405,925</u>

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


Emilio Ríos Martínez
Representante Legal


Ing. Alexandra del Rocío Adrián
Contadora

HACIENDA GUAYABO GUAYABOSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2019 y 2018

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 con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre de 2019 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 establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables (salvo algunas excepciones), la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía debido a su actividad comercial principal aplica el Impuesto a la Renta Único al sector bananero.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	1,614	1,614
Bancos locales (1)	213,805	424,438
Inversiones temporales	95,921	871
	<u>311,339</u>	<u>426,923</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>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)	127,201	124,711
Cuentas por cobrar haciendas	2,502	37,918
Impuestos (2)	297,540	315,641
Empleados	8,839	9,258
Anticipos a proveedores y productores (3)	4,934	13,981
	<u>441,016</u>	<u>501,509</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>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %
Instalaciones	257,749	257,749	10
Maquinaria y equipo	296,758	296,758	10
Muebles y enseres	7,375	7,375	10
Vehículos	47,285	35,285	20
Equipos de telecomunicaciones	1,299	1,299	10
Equipos de cómputo	<u>15,593</u>	<u>15,593</u>	33
	626,060	614,060	
Menos: Depreciación acumulada	<u>-493,952</u>	<u>-470,340</u>	
	132,108	143,720	
Terrenos	<u>4,423,865</u>	<u>4,423,865</u>	
	<u>4,555,973</u>	<u>4,567,585</u>	

Movimiento:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al 1 de enero	4,567,585	4,488,734
Adiciones, netas	12,000	27,872
Depreciación del año	<u>-23,612</u>	<u>-17,031</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>4,555,973</u>	<u>4,499,575</u>

NOTA 7 – ACTIVOS BIOLÓGICOS

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:

Proveedores (1)		
Cartones Nacionales S.A. (2)	930,832	1,189,540
Don Carlos Fruit S.A.	552,574	550,131
Infrucom Ltd. (3)	0	22,918
Fermagri	0	21,591
Boloña Abogados S.A.	30,322	28,290
Agritop S.A.	9,696	20,131
Fertisa	30,334	0
Corpseg Cía. Ltda.	10,533	10,533
Agro Aereo S.A.	35,847	13,939
Paul del Mar	179,872	0
Banariv Ci.a Ltda.	10,346	5,429
Coop. Transp. San Francisco	24,473	17,822
Rabe S.A.	1,752	2,976
Otros menores a US\$10,000	158,664	221,795
Aportes al IESS	68,717	66,198
Nómina	34,771	35,478
	<u>2,078,733</u>	<u>2,206,772</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>2019</u>	<u>2018</u>
Banafresh S.A. (1)	0	33,020
Havilmi S.A. (1)	182,945	172,954
Damarjo S.A. (1)	56,107	65,315
Halagor S.A. (1)	88,155	73,398
Salapisa S.A. (1)	362,675	363,266
Azucarda S.A. (1)	181,934	183,934
Samanesa S.A. (1)	140,158	140,553
Paul de Mar S.A. (1)	526,787	541,869
Alquimiada S.A. (1)	60,340	146,761
Fruta comprada por anticipado	157,318	29,218
Otros menores	108,295	38,184
	<u>1,864,714</u>	<u>1,788,472</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>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta	131,124	112,707
Retenciones en la fuente	65,279	113,590
Retenciones de IVA	5,539	8,738
	<u>201,942</u>	<u>235,035</u>

NOTA 11 – GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Corto Plazo</u>		
13 ^{er} Sueldo	17,771	17,491
14 ^{to} sueldo	142,406	137,025
Fondos de Reserva	17,156	17,706
Vacaciones	130,311	127,415
15% de Participación de utilidades	16,106	63,935
	<u>323,750</u>	<u>363,573</u>
<u>Largo Plazo</u>		
13 ^{er} Sueldo	17,452	17,429
14 ^{to} sueldo	20,497	20,591
Fondos de Reserva	0	0
Vacaciones	0	0
15% de Participación de utilidades	62,428	59,710
	<u>100,377</u>	<u>97,730</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 2019.

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 Reformatoria 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 2019 y 2018 el rubro de cuentas por cobrar – Impuestos se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto al Valor Agregado (1)	163,824	200,964
Retenciones en la fuente	<u>133,716</u>	<u>114,677</u>
	<u>297,540</u>	<u>315,641</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 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	107,374	426,234
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	(16,106)	(63,935)
Más: Gastos no deducibles	184,308	135,754
Menos: Ingresos sujetos al Impuesto a la renta único	(8,643,070)	(8,349,957)
Más: Costos y gastos relacionados al Impuesto a la renta único	<u>8,351,877</u>	<u>7,789,722</u>
Base tributaria	(15,617)	(62,181)
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	0	44
Menos: Rebaja Anticipo - Decreto 210	0	0
Menos: Crédito tributario de años anteriores	-3,644	-1,888
Menos: Retenciones en la fuente aplicadas	<u>-645</u>	<u>-1,800</u>
<i>Saldo a favor</i>	<u>-4,289</u>	<u>-3,644</u>
Impuesto a la renta único	129,427	124,781
Crédito tributario para la liquidación del Impto a la renta único	<u>(129,427)</u>	<u>(124,781)</u>
<i>Impuesto a la renta único por pagar</i>	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTA 13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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>2019</u>	<u>2018</u>
Obligación al 1 de enero	458,572	443,602
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	84,738	30,451
Pagos de beneficios realizados en el año	<u>(20,713)</u>	<u>(15,482)</u>
	<u>522,598</u>	<u>458,572</u>

NOTA 14 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 2019 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.	46,632	29%
	<u>160,800</u>	<u>100%</u>

En diciembre 31 de 2009, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 5C-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>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas de banano		
De primera	8,405,155	8,060,789
Rechazo	241,132	289,167
	<u>8,646,286</u>	<u>8,349,957</u>
Arriendo	8,000	24,000
	<u>8,654,286</u>	<u>8,373,957</u>

Véase nota 2 k).

NOTA 16 – COSTO DE PRODUCCION

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas de banano		
Costos directos de producción	7,689,394	7,124,587
Costos indirectos de producción	134,556	134,126
	<u>7,823,950</u>	<u>7,258,713</u>

Véase Nota 2 k).

NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios sociales	48,774	51,027
Alquiler vehículo	0	76,578
Gastos no deducibles	82,446	0
Honorarios profesionales	5,022	5,022
Impuestos y contribuciones	15,694	25,299
Transporte	380,456	345,945
IVA cargado al Gasto	10,693	15,461
Otros	67,536	108,941
	<u>610,622</u>	<u>628,273</u>

NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (21 de mayo de 2020) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos. A pesar de la declaratoria de estado de emergencia sanitaria en el país por la pandemia del COVID-19, la Compañía por ser parte del proceso productivo de producción de fruta para exportación no paralizó sus actividades.