

SUPERCOMPANY S.A.

Informe del Auditor Independiente  
sobre el examen de los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2018

## SUPERCOMPANY S.A.

### Contenido

Informe del Auditor Independiente.....	1 - 5
<b>Estados Financieros Auditados</b>	
Estado de Situación Financiera.....	6-7
Estado de Resultados Integral.....	8
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas.....	9
Estado de Flujos de Efectivo.....	10
Notas a los Estados Financieros auditados.....	11 - 35

#### Principales abreviaturas utilizadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SRI	- Servicio de Rentas Internas
SCVS	- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Accionistas y Directorio de**

**SUPERCOMPANY S.A.**

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **SUPERCOMPANY S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de **fundamentos de la opinión con salvedades**, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de SUPERCOMPANY S.A. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, NIIF PYMES.

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

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

- Las otras cuentas por cobrar incluyen US\$ 191.194 que corresponde a préstamos efectuados a personas naturales y jurídicas relacionados de la auditada, cabe indicar, que estos saldos no cuentan con un vínculo contractual para la recuperación de su monto, así también incluye US\$ 77.902 de préstamos otorgados a accionistas de la compañía durante el periodo 2018, los cuales según la administración de la compañía se esperan liquidar durante el periodo 2019. Cabe indicar que estos montos no han cumplido con el tratamiento tributario correspondiente conforme a leyes, reglamentos y resoluciones vigentes en el Ecuador. (Ref. Nota 7, Otras cuentas y documentos por cobrar.

- Los estados financieros incluye US\$ 390.145 que corresponde a activos biológicos del fruto banano medidos al costo, cuyo saldo es proveniente en el periodo 2011 en la transición de la conversión de normas NEC a NIIF para Pymes, por lo expuesto, cabe señalar que entre la fecha de cierre de los estados financieros a la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha efectuado la medición a valor razonable de estos activos biológicos, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros al ser medidos bajo el modelo del valor razonable. (Ref. Nota 9, activo biológico)
- Los pasivos corrientes de la compañía incluyen US\$ 250.789 que corresponden a préstamos recibidos de terceros, los cuales entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumentos financieros básicos. (Ref. Nota 13, otras cuentas y documentos por pagar)
- Los pasivos de la compañía no incluyen las provisiones por jubilación patronal y desahucio, así también no obtuvimos por parte de la administración de la empresa el estudio actuarial sobre estas provisiones, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros el registro de estas provisiones laborales.

#### **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía. Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por otros auditores, emitido sin salvedades de fecha 15 de junio de 2018.

### **Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son de obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superarían los beneficios de interés público de la comunicación.



**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2018 de **SUPERCOMPANY S.A.**, se emite por separado.

  
C.P.A. Josue D. Campoverde Herrera  
Rég. SCVS. No. SC. RNAE- 1248  
AUDITOR EXTERNO

Guayaquil, 26 de abril de 2019

---

**SUPERCOMPANY S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	Notas	2018	2017
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	4.591	9.472
Cuentas y documentos por cobrar clientes	6	50.535	148.286
Otras cuentas y documentos por cobrar	7	327.096	35.947
Pagos e Impuestos anticipados	8	120.323	-
Activo Biológico	9	390.145	390.145
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>892.690</b>	<b>583.850</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	10	1.009.798	1.027.597
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>1.009.798</b>	<b>1.027.597</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1.902.488</b>	<b>1.611.447</b>

	Notas	2018	2017
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Obligaciones con instituciones financieras	11	21.576	-
Cuentas y documentos por Pagar proveedores	12	125.403	131.827
Otras cuentas y documentos por pagar	13	317.952	1.482
Otras Obligaciones Corrientes	14	28.219	29.631
Anticipo de clientes	15	1.019	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>494.169</b>	<b>162.940</b>
<b>Pasivos No corriente</b>			
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>494.169</b>	<b>162.940</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	16	1.000	1.000
Reservas	17	500	500
Resultado acumulados	18	1.399.896	1.394.183
Resultados del ejercicio	18	6.923	52.824
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1.408.319</b>	<b>1.448.507</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>1.902.488</b>	<b>1.611.447</b>

Las Notas a los Estados Financieros adjuntos son  
Partes Integrantes de Estos Estados.

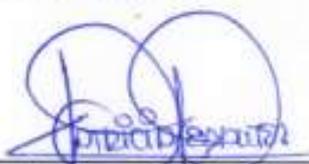
  
Sra. Lida Pesantez Sanmartin  
Gerente General

  
Ing. Graciela Guillcapi Mazon  
Contador General

**SUPERCOMPANY S.A.**  
**Estado de Resultados Integral**  
**Por el año terminado del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	Notas	2018	2017
<b>Ingresos</b>			
Ingresos Ordinarios		1.265.229	1.210.422
Otros ingresos		154.419	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>19</b>	<b>1.419.648</b>	<b>1.210.422</b>
Costos de venta y producción	<b>20</b>	1.005.767	747.906
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>413.881</b>	<b>462.516</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos de Administración		297.688	315.435
Gastos de Depreciación		43.801	43.299
Otros gastos		40.657	22.222
<b>Total Gastos</b>	<b>21</b>	<b>382.145</b>	<b>380.955</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b>31.736</b>	<b>81.561</b>
Participación de trabajadores	<b>22</b>	(4.761)	(12.234)
Impuesto a la Renta Corriente	<b>22</b>	(20.053)	(16.502)
<b>Total Resultado Integral del Año</b>		<b>6.923</b>	<b>52.825</b>

*Las Notas a los Estados Financieros Adjuntos son Parte Integrante de Estos Estados.*



Sra. Lida Pesantez Sanmartín  
Gerente General



Ing. Graciela Guillcapi Mazon  
Contador General

**SUPERCOMPANY S.A.**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	RESULTADOS ACUMULADOS				Total Patrimonio	
	Capital Social	Reserva Legal	Ganancias acumuladas	Adopcion Primera vez NIIF		Resultados del ejercicio
<b>Saldos al 1 de enero del 2018</b>	1.000	500	296.984	1.097.199	52.824	1.448.507
<b>Movimientos del año</b>						
Transferencia de resultados	-	-	52.824		(52.824)	-
Distribucion de Dividendos			(47.111)		-	(47.111)
Resultado Neto del periodo			-		6.923	6.923
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>1.000</b>	<b>500</b>	<b>302.697</b>	<b>1.097.199</b>	<b>6.923</b>	<b>1.408.319</b>

*Las Notas a los Estados Financieros adjuntos son  
 Parte Integrante de Estos Estados.*

  
 Sra. Lida Pesantez Sanmartin  
 Gerente General

  
 Ing. Graciela Guillcapi Mazon  
 Contador General

**SUPERCOMPANY S.A.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	<b>2018</b>
<b>Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Operación:</b>	
Recibido de Clientes	1.364.000
otros cobros por actividades de operación	154.419
Pagos a proveedores por el suministros de bienes y serv.	(696.871)
Otros pagos por actividades de operación	(963.783)
<b>Efectivo Generado por las Operaciones</b>	<b>(142.235)</b>
Intereses pagados	-
Participacion de trabajadores Pagado	(12.234)
Impuesto a las ganancias Pagadas	(16.502)
<b>Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Operación:</b>	<b>(170.971)</b>
<b>Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión:</b>	
Adquisiciones de Propiedades y Equipos	26.015
Anticipos de terrenos	(107.873)
<b>Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>(81.858)</b>
<b>Flujo de Efectivo Proveniente de Actividades de Financiación</b>	
Financiacion por prestamos, netos	338.046
Pagos de Préstamos, netos	(90.098)
<b>Flujo Neto de Efectivo Proveniente de Actividades de Financiación</b>	<b>247.948</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto en efectivo y equivalentes</b>	<b>(4.881)</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del periodo	9.472
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del periodo	<b>4.591</b>

*Las Notas a los Estados Financieros adjuntos son parte integrante de estos estados*



\_\_\_\_\_  
**Sra. Lidia Pesantez Sanmartin**  
**Gerente General**



\_\_\_\_\_  
**Ing. Graciela Guillcapi Mazon**  
**Contador General**

## SUPERCOMPANY S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

---

#### 1.- Información General:

- 1.1 Constitución y operaciones.** - SUPERCOMPANY S.A., fue constituida según escritura pública otorgada el 02 de marzo de 2006, en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de marzo del 2006.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse al desarrollo y explotación ganadera, agrícola y avícola en todas sus fases, a la importación y exportación de banano. Conforme el RUC de la compañía su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de banano. Ubicada en la zona Oriental-El triunfo, cantón El triunfo, provincia del Guayas.

Con fecha 02 de junio de 2009 el Ministerio de Agricultura y Ganadería autoriza a Supercompany S.A., con numero de inscripción 100204, para que puede vender banano de exportación de la hacienda "San Andrés" con 29.67 hectáreas de banano, Ubicada en la zona Oriental-El triunfo, cantón El triunfo, provincia del Guayas.

Con fecha 25 de marzo de 2013 el Ministerio de Agricultura y Ganadería autoriza a Supercompany S.A. con numero de inscripción 05462 para que pueda vender banano de exportación de la hacienda "Los Naranjos" con 50 hectáreas de banano, Ubicada en el cantón el triunfo provincia del Guayas.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura y Ganadería y Ministerio de Ambiente. Adicionalmente cumplen con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

- 1.2 Aprobación de estados financieros.** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con autorización del 18 de abril del 2019 dada por parte de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2.- Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

### **2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia en el 2018 y otras que entraran en vigencia en periodos posteriores. Estas son de aplicación obligatoria en caso de ser aplicables en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<b>Norma</b>	<b>Tema</b>	<b>Fecha de Vigencia</b>
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero de 2018
NIC 40	Propiedades de inversión	01 de enero de 2018
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas Internacionales de información financiera	01 de enero de 2018
NIIF 2	Pago basados en acciones	01 de enero de 2018
NIIF 4	Contratos de seguro (será reemplazada por la NIIF 17)	01 de enero de 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	01 de enero de 2018
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos por contratos con clientes	01 de enero de 2018
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero de 2019

NIIF 17	Contratos de seguro	01 de enero de 2021
NIIF PYMES	Norma Internacional para PYMES (actualización dic/2018)	01 de enero de 2015

### 2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### 2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a 90 días). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

### 2.5 Instrumentos financieros

#### 2.5.1 Activos financieros

##### Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido se reconocen en la fecha de negociación, es decir en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

##### Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

##### Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos financieros mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La Compañía no presenta Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2018.

#### Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y a compañías relacionadas. Son activos financieros 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 de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía tiene en esta categoría: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales están expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas incobrables cuando es aplicable.

#### Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no presenta inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2018.

#### Activos financieros disponibles para la venta

Representados en el estado de situación financiera por inversiones en acciones. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no presenta activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre del 2018.

#### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo.

### **Deterioro de activos financieros**

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y solo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida sufrida) y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimado del activo financiero de la Compañía, que pueden estimarse de forma confiable.

Al 31 de diciembre del 2018, no se han determinado indicios de deterioro de activos financieros.

### **2.5.2 Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado se presentan neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con adquisición del financiamiento.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

##### *Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos para negociar y pasivos financieros designados en el momento de su reconociendo inicial al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2018.

### Préstamos con instituciones financieras

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

### cuentas por pagar comerciales y otras

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses

### cuentas por pagar a entidades relacionadas

Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagado o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia de los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integral.

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre la base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

## **2.6 Pagos anticipados**

Representadas principalmente por anticipos a proveedores, seguros pagados por anticipado e impuestos, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizado en el giro ordinario del negocio, que se liquidan en el corto plazo al momento de la entrega del bien o prestación del servicio. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a

proveedores de propiedades, planta y equipos e inventarios, que es equivalente a su costo amortizado.

## **2.7 Inventarios**

Los inventarios son activos adquiridos para ser utilizados en el proceso de producción del banano.

La compañía reconoce como inventario a los suministros e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, están registrados al costo y no exceden el valor neto de realización.

### **Medición inicial**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y otros demás costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### **Medición posterior**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

### **Valor neto realizable**

- a) El valor neto de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- b) El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporaran se espera se vendan al costo o sobre este valor.

## **2.8 Activos biológicos**

De acuerdo a la sección 34 el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

### **Reconocimiento**

Se reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo biológico pueden ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

## **Medición inicial**

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Las plantaciones se miden en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen de plantaciones en la compañía, el nivel de rendimiento (número de matas por área), las principales fases de cultivo en las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha la variedad que se siembra y se cosecha es Cavendish.

## **Medición posterior**

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionara los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. La mata de banano en pie próxima a la tumbada es medida a su valor razonable al momento de cosecha.

La compañía tiene como política hacer siembras permanentes, a fin de que se mantengan el número de matas por cada hectárea.

La compañía tiene ubicadas sus plantaciones en el sitio Finca "San Andrés" vía el triunfo-Bucay, km 6.5 S/N Recinto, Chilcales, Cantón El Triunfo de la provincia del Guayas.

## **2.9 Propiedades, planta y equipos**

### **Medición inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

### **Medición posterior**

La compañía opto por el modelo del costo, el mismo que indica; con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida, como sigue:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Años de vida útil</b>
Terreno	-
Edificio	20
Instalaciones	10
Maquinaria y Equipos	10
Equipo de computación y Software	3
Vehículo	5
Otros activos fijos	10

## **2.10 Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieren recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a ocurrencia o no de los eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

## **2.11 Impuesto a la Renta único para la exportación de banano no producido**

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la renta del 1.50% al 1.75% 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 y Ganadería).

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 consideraran los ingresos, costos y gastos relacionados con la producción y cultivo de los mismos.

## **2.12 Beneficios a los empleados**

### **a) Beneficios de Corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la

renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio. Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la empresa incluye la provisión de participación de trabajadores en las utilidades del periodo.

- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décima tercera y décima cuarta remuneración: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**b) Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio)**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía no tiene un plan de beneficios definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía no ha determinado anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente que se reconozcan con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

### **2.13 Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendo, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

### **2.14 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre por lo general al momento de la entrega de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos corresponden principalmente por la venta de fruta del banano.

### **2.15 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) mencionada en la NIIF para PYMES.

### **2.16 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

### **3 Administración de Riesgos**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinario y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

#### **3.1 Riesgo de mercado**

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

**3.1.1 Riesgo de tasa de interés.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

**3.1.2 Riesgo de tasa de cambio.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2018, la Compañía no realiza transacciones en monedas extranjeras.

**3.1.3 Otros riesgos de precio.** - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre 2018, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materia prima cotizadas o instrumentos de patrimonio.

#### **3.2 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Entidad Financiera	Calificación (1)	
	2018	2017
BanEcuador (*)	En proceso	En proceso

\* Conforme a los datos obtenidos en la página web de la Superintendencia de Bancos la entidad Publica Financiera BANECUADOR, se encuentra en proceso de calificación por Class International Rating. Datos disponibles al 30 de junio del 2018.

### 3.3 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

### 3.4 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Adicionalmente, consistente con la Industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar comerciales y compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestamos con entidades financieras	0	-
Cuentas por pagar comerciales y otras	464.823	133.309
Cuentas por pagar a relacionadas	-	-
(-) Menos efectivo y equivalentes	<u>4.591</u>	<u>9.472</u>
Deuda neta	460.232	123.837
Total Patrimonio	<u>1.408.318</u>	<u>1.448.507</u>
Capital total	1.868.550	1.572.344
<b>Ratio de apalancamiento</b>	<b>25%</b>	<b>8%</b>

#### **4 Estimaciones y criterios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluadas y están basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se creen son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectúan sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la gerencia:

##### **4.1 Vida útil de Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

##### **4.2 Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

## 5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
-		
<i>Caja Mayor</i>	<i>850</i>	<i>350</i>
<b>TOTAL DE CAJA</b>	<b>850</b>	<b>350</b>
<b>BANCOS</b>		
-		
<i>Machala Cta. Cte.# 123005948-5 (a)</i>	-	<i>9.122</i>
<i>Ban Ecuador Cta. Cte.# 300131087-6 (b)</i>	<i>3.741</i>	-
<b>TOTAL DE BANCOS</b>	<b>3.741</b>	<b>9.122</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>4.591</b>	<b>9.472</b>

a) Al 31 de diciembre de 2018, este saldo según estados de cuenta y conciliaciones bancarias, incluye un sobregiro contable de 21.576 transferido al pasivo corriente de la compañía por cheques girados y no cobrados. Cabe indicar que el saldo de esta cuenta es de una de las Accionista de la Compañía, la administración de la compañía manifiesta que esta cuenta no será utilizada en el periodo 2019.

b) Al 31 de diciembre de 2018, este saldo según estados de cuenta y conciliaciones bancarias incluye cheques girados y no cobrados por US\$ 33.566 y una diferencia en libros de US\$ 1.899.

## 6 Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar clientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Clientes (a)</i>	<i>50.535</i>	<i>47.592</i>
<i>Cías. Relacionadas</i>	-	<i>100.694</i>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>50.535</b>	<b>148.286</b>

- a) Corresponde al saldo por cobrar de cliente, de la facturación realizada en diciembre de 2018.

## 7 Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras cuentas por cobrar cliente se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Otras cuentas por cobrar no relacionada</i>	4.384,49	35.567,00
<i>Otras cuentas por cobrar relacionada (a)</i>	244.809,71	-
<i>Nora San Martin</i>	28.149,69	-
<i>Agroporcicola San luis</i>	73.057,99	-
<i>Milton Bautista</i>	25.465,40	-
<i>Minas San Andres</i>	79.745,02	-
<i>Prestamo de cheque Porcilit</i>	38.391,61	-
<i>Otras cuentas por accionistas (b)</i>	77.902,28	-
<i>Jonny Pesantez</i>	8.800,00	-
<i>Lida Pesantez</i>	69.102,28	-
<i>Varios</i>	-	380,00
<b>TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>327.096,48</b>	<b>35.947,00</b>

- a) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al saldo de préstamos otorgados a terceras personas relacionadas de la compañía durante el periodo 2018, entre ellos mencionamos los importes más relevantes: Agroporcicola San Luis/Jhonny Pesantez por un valor de US\$ 73.057 y Andrés Bautista por US\$ 79.745, Porcilit S.A., por un monto de US\$ 38.392 y otros menores por US\$ 53.615, los cuales según la administración de la compañía se esperan liquidar durante el periodo 2019, cabe indicar, que estos saldos no cuentan con un respaldo exigible para recuperación de su valor.
- b) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al saldo de préstamos otorgados a accionistas de la compañía durante el periodo 2018, los cuales según la administración de la compañía se esperan liquidar durante el periodo 2019. Cabe indicar que estos montos no han cumplido con el tratamiento tributario correspondiente conforme a leyes, reglamentos y resoluciones vigentes en el Ecuador.

## 8 Pagos e impuestos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Pagos e impuestos anticipados se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Anticipos a proveedores</i>	3.215,22	-
<i>Anticipo de terreno 23,30 has (a)</i>	107.872,64	-
<i>Otros anticipos entregados</i>	9.235,25	-
<b>TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>120.323,11</b>	-

- a) Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la compañía ha entregado anticipos a un tercero, por la adquisición de un lote de terreno con una extensión total de superficie de 23.30 Has, a fin de ser utilizado en la producción de banano, según compromiso de venta el valor pactado de la adquisición es de US\$ 400.000 suscrito el 06 de julio de 2018, los cuales fueron establecidos la siguiente manera: US\$ 13.639 abono en efectivo, US\$ 183.990, asume la responsabilidad de cancelar un crédito financiero en BANEQUADOR adquirido por el vendedor a un plazo de 15 años y US\$ 202.370 a un plazo de tres meses (Hasta el 6 de octubre de 2018)

## 9 Activo Biológico Corriente

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Activos Biológicos se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>A costo</i>	390.145,00	390.145,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>390.145,00</b>	<b>390.145,00</b>

31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a activos biológicos fruto del banano plantado en las Has que se muestran en las propiedades de la compañía, los cuales se encuentran medidos al costo, desde el periodo de transición en el 2011 (conversión de normas NEC a NIIF para Pymes), cabe señalar que, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha efectuado la medición a valor razonable de estos activos biológicos, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros al ser medidos bajo el modelo del valor razonabl

## 10 Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Propiedad Planta y Equipos, se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-17</i>	<i>Movimientos</i>			<i>dic-18</i>
		<i>Adiciones</i>	<i>Ventas- Bajas</i>	<i>Ajustes /Rajes</i>	
<i>Terrenos (a)</i>	379.000,00	-			379.000,00
<i>Edificios (a)</i>	153.067,00				153.067,00
<i>Instalaciones</i>	414.950,00			360,00	414.590,00
<i>Maquinarias y equipos (b)</i>	133.490,00			58.097,00	75.393,00
<i>Muebles y ensures</i>	-	-		5.984,99	5.984,99
<i>Equipos de Computación y Software</i>	3.366,68				3.366,68
<i>Vehículos (c)</i>	96.000,00	25.000,00		47.500,00	168.500,00
<i>Otros activos fijos</i>	6.500,00	-		5.627,06	12.127,06
<b>TOTAL COSTO PROPS, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.186.373,68</b>	<b>25.000,00</b>	-	<b>655,05</b>	<b>1.212.028,73</b>
<i>(-) Depreciacion Acumulada (d)</i>	-	-			-
	158.776,71	43.454,61			202.231,32
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO</b>	<b>1.027.596,97</b>	<b>18.454,61</b>	-	<b>655,05</b>	<b>1.009.797,41</b>

- a) Corresponde al costo histórico de los lotes de terreno adquiridos por la compañía en periodo anteriores de un área total de 75.56 Has, así también incluye la construcción de oficinas, galpones y otras instalaciones, para el uso de las operaciones productivas y administrativas de la compañía.
- b) Al 31 de diciembre de 2018, este saldo incluye reclasificaciones de cuentas (vehículos, muebles y enseres y otros activos fijos) por efecto del correcto reconocimiento de activos fijos, efectuados en el periodo 2018.
- c) Al 31 de diciembre de 2018, este saldo incluye la reclasificación de cuenta (maquinarias) por efecto del correcto reconocimiento de activos fijos, efectuados en el periodo 2018.
- d) Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de depreciación acumulada incluye el gasto de depreciación por el año 2018, el cual se encuentra registrado en el rubro de gastos de administración de la empresa por US\$ 43,454.61, que corresponde al desgaste físico de los bienes muebles e inmuebles por el uso incurrido durante el periodo 2018, utilizando el método de línea recta según sus políticas contables, de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Al 31 de diciembre de 2018, las propiedades, planta y equipo, se encuentran registrados al costo histórico desde el periodo 2011, por lo que los saldos de estos activos al ser medidos al valor razonable podrían tener un efecto importante en los estados financieros.

## 11 Obligaciones con instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de obligaciones con instituciones financieras se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Sobregiro contable</i>	<u>21.576,49</u>	-
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>	<b><u>21.576,49</u></b>	<b>-</b>

## 12 Cuentas y Documentos por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por pagar comerciales se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Proveedores Locales <sup>(a)</sup></i>	125.402,66	110.505,00
<i>Relacionadas</i>	-	<u>21.322,00</u>
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b><u>125.402,66</u></b>	<b><u>131.827,00</u></b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018, corresponden al saldo por pagar a proveedores de insumos agrícolas, fertilizantes, alquiler de vehículos para traslado de la fruta e insumos, servicios de fumigación entre otros gastos menores.

## 13 Otras cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras cuentas y documentos por pagar se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Otras cuentas por pagar no relacionada (a)</i>	250.789,23	-
<i>Otras cuentas por pagar relacionada (b)</i>	18.022,29	-
<i>Dividendos por pagar (c)</i>	47.111,33	-
<i>Varios menores</i>	<u>2.029,15</u>	<u>1.482,00</u>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR</b>	<b><u>317.952,00</u></b>	<b><u>1.482,00</u></b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018, está representado por préstamos recibidos de terceros, los cuales, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumentos financieros básicos.
- b) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a préstamos efectuados de la accionista de la compañía Sra. Lida Pesantez Sanmartín, según la administración de la compañía en el 2019, espera realizar el pago correspondiente de este saldo.
- c) Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la empresa resolvió mediante acta de junta general de accionistas, celebrada el 18 de abril de 2019, la distribución proporcional de dividendos a los accionistas de las utilidades acumuladas de periodos anteriores. (Nota 18, Resultados acumulados)

#### 14 Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras obligaciones corrientes se compone de la siguiente manera:

	<i><b>dic-18</b></i>	<i><b>dic-17</b></i>
<i>Impuestos por pagar</i>	<i>2.270,10</i>	<i>1.181,59</i>
<i>IESS por pagar</i>	<i>7.337,64</i>	<i>7.940,94</i>
<i>Participación de trabajadores por pagar (a)</i>	<i>4.760,51</i>	<i>12.234,00</i>
<i>Beneficios sociales por pagar</i>	<i>13.850,59</i>	<i>8.274,00</i>
<b>TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b><u>28.218,84</u></b>	<b><u>29.630,53</u></b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde al registro de la provisión de participación de trabajadores del periodo 2018.

## 15 Anticipo de clientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Anticipo de clientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Anticipo de clientes</i>	<u>1.019,20</u>	-
<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b><u>1.019,20</u></b>	<b>-</b>

## 16 Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste de 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	<b>Número de acciones</b>	<b>Capital en valores US\$</b>
	<b>(US Dólares)</b>	
Saldo al 1 de enero del 2017	<b>1000</b>	1000
Aumento de Capital	<b>0</b>	0
Saldos aportes a futuro aumento de capital	<b>0</b>	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<b>1000</b>	1000
Aumento de Capital	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldos aportes a futuro aumento de capital	<b>0</b>	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<b>1000</b>	<b>1000</b>

## 17 Reservas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Reservas se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Reserva Legal</i>	<u>500,00</u>	500,00
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b><u>500,00</u></b>	<b><u>500,00</u></b>

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo reserva se mantiene en US\$ 500 provenientes de periodos anteriores, la cual puede ser capitalizado o utilizado para absorber pérdidas. De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado.

## 18 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de resultados acumulados se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Ganancias acumuladas (a)</i>	302.696,70	296.984,00
<i>Utilidad del ejercicio</i>	6.923,09	52.824,00
<i>Adopción por primera vez de las NIIF (b)</i>	<u>1.097.199,00</u>	<u>1.097.199,00</u>
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b><u>1.406.818,79</u></b>	<b><u>1.447.007,00</u></b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018, este saldo incluye la utilidad neta del ejercicio de 2017 por un valor de US\$ 52.824, cabe indicar que conforme a acta de Junta General de accionistas celebrada el 01 de junio de 2018, no menciona la distribución o transferencia de las ganancias del periodo a ganancias acumuladas. Así también se muestra en el periodo 2018 la distribución parcial de las ganancias acumuladas provenientes de periodos anteriores a distribuirse en el periodo 2019 por un valor de US\$ 47.111, conforme a acta de junta general de accionistas celebrada el 18 de abril de 2019. (Nota 13, Otras cuentas por pagar)
- b) Corresponde al saldo acumulado por los ajustes efectuados en el periodo de transición de las normas ecuatorianas de contabilidad a las normas internacionales de información financiera en el periodo 2011, ajustando los costos históricos principalmente de bienes inmuebles y reexpresión de los activos biológicos de la compañía.

## 19 Ingresos

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2017, el resumen del rubro de ingresos se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Ingresos por actividades ordinarias</i>	<i>1.265.229,43</i>	<i>1.210.422,27</i>
<i>Otros ingresos</i>	<i>154.419,41</i>	<i>-</i>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>1.419.648,84</u></b>	<b><u>1.210.422,00</u></b>

## 20 Costos de Venta y producción

Por los años 2018 y 2017, los costos de venta se componen de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Costos de venta y producción</i>	<i>1.005.767,46</i>	<i>747.906,00</i>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b><u>1.005.767,46</u></b>	<b><u>747.906,00</u></b>

## 21 Gastos

Por los años 2018 y 2017, los gastos de la compañía se componen de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Gastos de Administración</i>	<i>297.688,21</i>	<i>315.435,00</i>
<i>Gastos de Depreciación</i>	<i>43.800,90</i>	<i>43.299,00</i>
<i>Otros gastos</i>	<i>40.656,51</i>	<i>22.222,00</i>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>382.145,62</u></b>	<b><u>380.956,00</u></b>

## 22 Impuesto a La Renta

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

---

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<b>Resultados antes de Participac trab. e Imp Renta</b>	31.736	81.560
(-) Participacion Trabajadores	4.761	12.234
(-) Impuesto a la Renta	<u>20.053</u>	<u>16.502</u>
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<u><u>6.922</u></u>	<u><u>52.824</u></u>

## 23 Contingentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del presente informe (17 de abril de 2019), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionadas con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

## 24 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (17 de abril de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.