

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**(Expresadas en USDólares)**

**1. TROPICALFRUIT EXPORT S.A. :**

Tropicalfruit Export S.A., fue constituida en Guayaquil – Ecuador, en abril del 2006 e inscrita en el registro mercantil en abril 26 del mismo año. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de frutas.

La compañía inició sus actividades operativas en abril 11 del 2006 y sus oficinas se encuentran ubicadas, en, Km 1 ½ Vía la Puntilla Edificio Samborondón Business Center. En junio del 2008 la compañía cambio su domicilio, del Cantón Guayaquil al cantón Samborondón.

La actividad comercial se desarrolla internamente, en lo referente a la adquisición de la fruta, las mismas que son exportadas.

La compañía tiene planta empacadora en El Carmen cantón que pertenece a la provincia de Manabí, donde se realiza el empaque específicamente del plátano y malanga (yuca). Además con sus proveedores ha convenido establecer centros de acopio, a fin de realizar proceso de empaque en lo que concierne al banano.

**2. POLITICAS CONTABLES:**

La compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del año 2012, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, que son los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

**Base de preparación y presentación.**

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Administración de la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

**Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF)**

El marco conceptual que utilizó la Administración de la compañía desde el periodo 2011 hacia atrás, se basaba en las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), que eran la traducción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Administración de la compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2013, han sido preparados sobre la base de las NIIFS.

## **TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

### **2. POLÍTICAS CONTABLES: (Continuación)**

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera aplicables a los periodos al 31 de Diciembre del 2013, comparados con el período 2012, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2011.

#### **Efectivo y Equivalente**

Registra, los recursos de alta liquidez, de los cuales dispone la empresa, para sus operaciones, el mismo que no está restringido su uso. Se registran en efectivo o equivalente de efectivo, partidas como caja y depósitos bancarios en cuentas corrientes y que están a la vista., según lo establece la NIIF 7 párrafo 7

#### **Activos Financieros Mantenedos hasta su vencimiento. (Inversiones)**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados., según lo establece la NIC 39 y NIIF 7.

#### **Documentos y cuentas por cobrar clientes.**

Corresponden a los valores pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el periodo informado, cuyo plazo esta basado en acuerdos formalizados en contratos con empresas nacionales y extranjeras, Estas cuentas se presentan al valor razonable.

**Provisión para cuentas Incobrables** Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la norma internacional de contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en sus cuentas por cobrar.

#### **Inventarios**

Corresponden a suministros y materiales utilizados para el proceso de empaque, de los productos a ser exportados. Están valorados al costo, según lo establece la NIC 2 párrafo 6.

#### **Servicios y Pagos Anticipados**

Se registran anticipos entregados a nuestros proveedores de frutas y servicios, los mismos que no fueron devengados en el periodo del ejercicio informado.

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**2. POLITICAS CONTABLES:** (Continuación)

**Activos por Impuestos Corrientes:**

Corresponde a créditos por concepto de retenciones en la fuente y principalmente por concepto de retenciones de Impuesto al valor agregado (IVA), los mismos que son recuperados, mediante los procedimientos establecidos por la normativa tributaria, cuyo beneficio lo tienen los exportadores.

**Propiedad Planta y Equipo:**

Con el objeto de dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, los principales activos fueron revaluados, por lo tanto se presentan al costo revaluado los Terrenos y Edificios, los demás activos se presentan al costo de adquisición, ya que en el análisis no hubo incremento ni deterioro de los mismos.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurriarse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, la que se detalla a continuación:

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>
Edificio- Oficinas Samborondon	63
Edificio- Hacienda	45
Edificio- Instalaciones hacienda	35
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipo de computación	3
Maquinarias	10
Vehiculos	5

**Activo Intangible:**

Representa El programa de computación, como lo establece la norma NIC 38, son activos identificables pero de carácter no monetario y sin apariencia física, El mismo que esta bajo condiciones y términos de contrato celebrado entre Tropicalfruit Export S.A y la compañía Agrosoft S.A.

**Cuentas y Documentos por pagar:**

Corresponden a obligaciones corrientes, originadas por operaciones comerciales, propias de la compañía, a favor de proveedores de trulas, servicios, suministros y materiales, con quienes existen 30 días plazo, las mismas que son llevadas al costo amortizado.

## TROPICALFRUIT EXPORT S.A.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES: (Continuación)

#### Obligaciones con Instituciones Financieras corrientes:

Corresponden a obligaciones contraídas con entidades bancarias locales cuyo objetivo fue para Capital de Trabajo de la compañía. En esta partida se registran aquellas obligaciones que tienen vencimientos hasta un año plazo y son llevados al costo amortizado utilizando las tasas efectivas. De acuerdo a lo establecido en la NIIF 7, NIC 39.

#### Otras obligaciones corrientes

Se registran las obligaciones que tienen relación con hechos pasados que deben ser asumidos por la compañía, tal es el caso de retenciones en la fuente, impuesto a la renta por pagar, participación de trabajadores.

#### Pasivo No Corriente - Obligaciones con Instituciones Financieras.

Corresponde a la porción no corriente de las obligaciones con bancos, las mismas que son llevadas al costo amortizado utilizando las tasas efectivas como lo establece la NIC 39 Y NIIF 7.

#### Provisión por beneficios a empleados

Esta cuenta incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, así como los beneficios post-empleo como es el caso de la provisión para jubilación patronal, este pasivo contable no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del periodo lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite el párrafo 57 de NIC 19. El ajuste a la provisión se registra contra resultados del periodo, según el párrafo 61 de NIC 19.

#### Pasivo Diferido

Corresponde a valores que serán reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria. Luego del análisis realizado y avalado practicado en la cuentas de Propiedad Planta y Equipo, la compañía al cierre del ejercicio 2013, determinó un pasivo por impuestos diferidos equivalente a US\$ 39.756.01.

#### Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos provenientes de las exportaciones, se reconocen luego de haber realizado el embarque, con el respectivo documento (B/L).

**Moneda local:** A partir del 10 de enero del 2000 el US Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO(10101):**

Esta cuenta representa valores en efectivo, que se encuentran en caja para adquisiciones en la hacienda que se requieren de forma inmediata, al 31 de diciembre del 2013 su saldo fue de 1.466,56 y al 31 de diciembre 2012 fue de US \$ 3.561,25 .

**4. INVERSIONES TEMPORALES (1010203)**

Corresponden a dos certificados de Depósitos en el Banco Bolivariano, los mismos que son renovados cada 60, 90 y 360 días y se han constituido como garantía de la tarjeta de crédito corporativa que tiene la empresa y obligaciones con el mismo banco.. Los rendimientos financieros son cargados al resultado del ejercicio que corresponde. Su saldo al 31 de diciembre del 2013 fue de US \$ 31.181,16 y al 31 de diciembre del 2012 fue de US \$ 30.899,86

**5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES(101020502):**

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
S.I.I.M. Societe Internationale D' Importation	278,178.51	49,604.40
Redil Fresh Produce Inc	228,166.98	
Afrikanische frucht compagne GMBH	1,343,896.76	807,525.05
Port International Bananas GMBH		73,448.00
RHA Group	3,181.69	32,124.59
Bananafood BV	79,142.40	87,955.20
Marquez Produce Inc		-
BORGERS GROOTHANDEL	128,631.93	
ARMATA, E, INC	89,704.80	
Delices NY Corp		-
Diami Distributors Inc	69,783.14	67,011.40
TC Tropical Produce Inc	34,603.60	24,633.56
Exp Group LLC	472,272.16	175,105.60
C.Kenneth Imports Inc	116,558.28	61,122.39
New York Produce	152,635.33	32,389.29
Agrícola Gloria Due SRL		-
De Groot International	110,176.06	258,197.76
Mascari Enterprises	126,216.43	63,761.53
Otros Clientes	7,273.02	6,471.46
	<u>3,240,421.09</u>	<u>1,739,350.23</u>

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**8. INVENTARIOS(101030)**

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Etiquetas	10,492.26	8,322.80
Fondos de Banano	71,411.90	76,244.62
Fundas	37,366.18	24,449.36
Pallets	21,890.33	12,391.65
Tapas	55,925.68	39,852.31
Material Químico	20,441.30	13,747.87
Esquineros	10,806.82	7,703.77
Suministros	18,356.67	15,123.53
Termógrafos	8,890.75	3,612.50
Pads para contenedor	3,624.98	5,509.86
Otros	11,693.37	2,006.03
<u>Inventario en poder de terceros</u>	<u>39,197.60</u>	<u>36,729.46</u>
	<b>310,097.84</b>	<b>245,693.76</b>

**7. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS(10104):**

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	31,478.55	
Zambrano Klebert Gregorio	7,000.00	
Torres Solorzano Dionisio	4,921.61	
Gestomalic S.A.		
Giler Alcivar Antonia		11,099.98
Cartopel S.A.I.	14,215.43	25,310.10
CMA-CGM Ecuador S.A.		
Uribe Perez Jorge Edmundo		110,183.25
APL del Ecuador S. A.	12,000.00	
Banasoft Cia. Ltda.		83,942.98
Remar		19,025.00
Transoceanica Cia. Ltda.		18,660.00
Mediterranean Shipping Company del Ecuador C.A.		0.00
Agvapinsa S.A.	1,000.00	30,100.00
Otros proveedores	22,008.76	25,727.74
Seguros Pagados por Anticipado	51,244.43	
<u>Anticipos a Empleados</u>	<u>28,663.33</u>	<u>44,326.18</u>
	<b>172,533.11</b>	<b>368,375.23</b>

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES(10105):**

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Crédito tributario IVA	152,314.01	401,480.88
Crédito tributario de Impuesto a la renta	4,299.45	3,309.26
Anticipo de Impuesto a la Renta	2,663.88	23,503.61
	<u>159,277.34</u>	<u>428,293.75</u>

Se realizó un castigo de la cuenta de Anticipo de Impuesto a la Renta, cancelado en el 2009 por el monto de USD \$ 20,839.73 que se mantenía como crédito tributario de impuesto a la renta. El tratamiento es como un error y su efecto se ve reflejado en el patrimonio en la cuenta contable de resultados acumulados.

**9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS(10201):**

Un movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-13</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u> <u>y/o bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-12</u>
<b>Costo:</b>				
Terrenos	280,772.50		-	280,772.50
<b>Depreciables</b>				
Edificios	486,462.96	53,986.28		432,476.68
Muebles y Enseres	33,435.64	1,993.49	-	31,442.15
Maquinarias y Equipos	4,013.50	975.00	-	3,038.50
Equipos de Computación	31,711.31	16,336.32	( 13,558.57)	28,933.56
Vehículos	215,066.23	143,114.43	( 1,343.75)	73,295.55
	<u>1,051,462.14</u>	<u>216,405.52</u>	<u>( 14,902.32)</u>	<u>849,958.94</u>
Depreciación acumulada	<u>( 120,448.16)</u>	<u>( 58,105.14)</u>	<u>14,902.32</u>	<u>( 77,245.34)</u>
	<u>931,013.98</u>	<u>158,300.38</u>	<u>( 29,804.64)</u>	<u>772,713.60</u>

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**10. Propiedades de Inversión(10202):**

El valor de US\$ 584,996.38, corresponde a la adquisición a través de transferencia de dominio de un terreno, con informe de avalúo, emitido por perito calificado, aprobado mediante Junta General de Accionista, celebrada el 26 de Diciembre de 2013. Que consiste en un lote de terreno con un área de setenta y tres mil trescientos cuarenta y tres metros cuadrados (73,343 m<sup>2</sup>) ubicado en Petrillo, cantón Nobol, provincia del Guayas. El bien inmueble es entregado como aporte en especie para aumento de capital.

**11. ACTIVO INTANGIBLE(10204):**

El movimiento de esta cuenta tuvo origen en la aplicación de las NIIF,

	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-13</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u> <u>y/o bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-12</u>
<b><u>Costo:</u></b>				
Programa de Computación	30,800.81	<b>30,640.62</b>	( 32,930.41)	33,090.40
<b><u>Menos</u></b>				
Amortización Acumulada	-800.91	( 2,097.17)	32,930.41	-31,634.15
	<b>29,999.70</b>	<b>28,543.45</b>	<b>0.00</b>	<b>1,456.25</b>

**12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR(20103):**

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones con nuestros proveedores de frutas, la misma que se presentan en el siguiente resumen:

Km. 1.5 vía Samborondón, Edif. Samborondón  
 Business Center, torre B, piso 1, oficina 109  
 Teléfono: (593) 4-2838701  
 Samborondón - Ecuador

# TROPICALFRUIT

EXPORT S.A.

## TROPICALFRUIT EXPORT S.A.

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Fruterababa S.A.	0.00	0.00
Rabe S.A.	0.00	3,438.74
Agralnd S.A.	0.00	26,163.64
Agrixam S.A.	45,935.28	0.00
Merba S.A.	20,491.20	17,438.84
Inmobiliaria Tierra Linda	13,460.80	12,390.80
Lumacor S.A.	0.00	35,864.72
Nokcha S.A.	129,235.03	64,658.90
Pongarbel S.A.	87,413.47	45,387.76
Orodelti S.A.	224,842.97	
Trasportes de Bananos Galarza Dillon Banagatdl Transp S.A.	0.00	28,423.10
Gembotop S.A.	0.00	18,910.32
Huesca S.A.	0.00	44,721.60
Grupasa Grupo Papelero S.A.	353,393.38	261,123.69
Banasoft Cia. Ltda	31,887.00	34,651.16
Remar	632.50	79,905.00
Transoceanica Cia. Ltda.	0.00	33,521.00
Industrial y Comercial Trifex S.A.	29,466.48	22,806.83
Republicneg S.A.	82,555.20	104,781.60
Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A.	0.00	88,554.11
CABRERA CORONEL ROBISON TEODORO	20,131.20	
CARTORAMA	93,671.60	
CMA CGM S A	74,370.00	
CABRERA CORONEL EDWIN FEDERICO	33,552.00	
CORPORACION DE AGRICULTORES ORGANICOS SENDA VERDE	30,120.00	
ZAMBRANO MOREIRA JUAN CARLOS	20,492.84	
APL AMERICAN PRESIDENT LINES LTD	21,900.00	
BANARIV CIA LTDA	22,543.74	
METROMODAL S.A.	22,869.00	
AGROSOFT S.A.	22,959.34	
Agvapinsa S.A.		51,948.57
Demás proveedores	<u>198,956.02</u>	<u>198,470.04</u>
	<u><b>1,580,879.05</b></u>	<u><b>1,173,160.42</b></u>

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS(20104)**

Corresponde a obligaciones tienen vencimientos menores a un año.

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Tarjeta de Crédito Bankard	2,547.16	8,886.90
Tarjeta Visa Pichincha	13,600.57	15,846.48
Sobregiro Banco Bolivariano Cta. Cte 0005177167	1,012,416.22	1,216,074.22
Sobregiro Banco Pichincha cta. Cte. 3421178604	532,595.09	54,988.08
<u>Porción Corriente (ver nota 14)</u>	<u>236,774.46</u>	<u>162,731.54</u>
	<u><b>1,797,933.50</b></u>	<u><b>1,458,527.22</b></u>

**14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES(20107):**

El detalle de esta cuenta fue como sigue:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Con la Administración tributaria	88,050.81	81,618.05
Con el IESS	17,719.30	11,271.81
Por beneficios de ley de los empleados (1)	79,616.30	66,481.41
Participación de trabajadores (1)	48,172.56	61,869.35
Imp. Renta por Pagar	50,682.37	
	<u><b>284,241.34</b></u>	<u><b>221,240.62</b></u>

(1) El saldo de esta cuenta corresponde a los beneficios como decimo tercero, decimo cuarto, vacaciones, fondo de reserva. y la provisión del año del 15% participación a trabajadores cuyo saldo suman al 31 de diciembre del 2013 US \$ 127,788.86 y al 1 de enero del 2013 US\$ 128,350.76. El movimiento fue como sigue:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Saldo inicial	128,350.76	77,592.19
Provisiones beneficios de ley	152,298.34	120,083.23
Provisiones beneficios participación trabajadores	48,172.56	61,869.35
Pagos de beneficios	( 139,163.45)	( 77,392.16)
<u>pagos de participación trabajadores</u>	<u>( 61,869.35)</u>	<u>( 53,801.85)</u>
	<u><b>127,788.86</b></u>	<u><b>128,350.76</b></u>

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (PASIVO NO CORRIENTE)  
 20203**

	Fecha		31/12/2013	31/12/2012
	Inicio	Vencimiento		
Préstamo operación N° 116791	18/08/2011	25/08/2014	4,577.47	4,577.47
Préstamo operación N° 106097	30/04/2010	10/04/2015	17,297.83	17,297.83
Préstamo operación N° 99804	29/07/2009	15/07/2014	11,824.07	11,824.07
Préstamo operación N°121790	27/04/2012	15/04/2015	9,397.18	9,397.18
Préstamo de Capital de trabajo op.N°206651	25/10/2012	27/01/2014	10,000.00	10,000.00
Préstamo de Capital de trabajo op.N°130948	25/10/2013	27/10/2014	166,666.66	
Préstamo operación N°121532	12/04/2013	11/04/2016	27,318.40	
Préstamo operación N°33186685	27/03/2013	27/03/2018	65,118.63	
			0.00	
			<b>312,200.24</b>	<b>53,096.55</b>
<b>Menos</b>				
Porción Corriente			236,774.46	
			<b>75,425.78</b>	<b>53,096.55</b>

**16. PROVISIÓN DE BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES(20207)**

Esta cuenta incluye, la provisión de jubilación patronal y provisión por deshaucio, en base a un estudio actuarial, al 31 de diciembre del 2013 US \$ 32.461,00, y al 31 de Diciembre del 2012 fue de US \$ 23.493.

**17. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS(20209)**

El saldo al cierre del ejercicio 2013 fue de US \$ 39,756.01 y al 31 de diciembre, 2012 fue de US \$ 40,731.69. La amortización por el periodo 2013 se registra en resultados del ejercicio, el mismo que genero un ingreso por impuesto diferido de US \$ 975.68.

**18. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS(30101):**

*Capital social:* Representan 200.000. Acciones – autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$.1,00. cada una. Distribuidas entre Jorge Edmundo Uribe Pérez ecuatoriano con el 51% y la empresa American Agricultural LLC, con el 49% de Estados Unidos de América.

#### **18. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS(30101):**

**Capital social:** Representan 200.000. Acciones – autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$.1,00. cada una. Distribuidas entre Jorge Edmundo Uribe Pérez ecuatoriano con el 51% y la empresa American Agricultural LLC, con el 49% de Estados Unidos de América.

**302 Aporte para futuras Capitalizaciones:** Mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada el día 26 de Diciembre de 2013, formalmente se resuelve "Conocer y resolver sobre el aumento de capital suscrito y fijación del capital autorizado de la compañía". Mediante la emisión de 584.996 nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América, y que este capital suscrito sea pagado en especie, mediante el aporte de un bien inmueble; este incremento permitiría mejorar la estructura financiera de la compañía, dándole la oportunidad de financiamientos.

**30401 Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**306 Reserva por valuación de activos:** *Corresponde Reserva por Valuación de Activos*, realizada por un perito, la misma que permitió dar el valor en libros a los activos según el modelo de revaluación como lo determina la NIC 16, párrafo 31.

**306 Resultados acumulados:** El saldo de esta cuenta corresponde a pérdidas de ejercicios anteriores, las mismas que hasta la fecha no han sido objeto de absorción por resolución de la junta general de accionistas.

**306 Resultados provenientes de la aplicación NIIF:** En esta cuenta se registran los ajustes por provisiones de pasivos por impuesto a la renta diferido, calificados como los principales criterios al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

#### **19. IMPUESTO A LA RENTA:**

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, emitido en noviembre de 2010, contemplaba la reducción de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años a partir de la emisión del Código, por lo que se modificó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableciendo que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estén sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011, para

el año 2012 la tarifa del impuesto a la renta fue el 23% y para el 2013 será 22%, respectivamente.

La compañía al 31 de diciembre del 2013, obtuvo utilidad cuyo impuesto causado, fue menor al Anticipo de Impuesto a la Renta determinado, un detalle fue como sigue:

**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**19. IMPUESTO A LA RENTA: (Continuación)**

	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
Utilidad/Pérdida contable	321,150.17	412,462.33
Participación de los trabajadores en las utilidades	-48,172.58	-61,869.35
	272,977.61	350,592.98
Gastos no deducibles	142,913.58	124,811.20
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		-33,300.00
Base Imponible Impuesto a la renta	415,891.19	441,904.18
Impuesto a la Renta Causado	99,813.89	101,637.96
Anticipo mayor que el impuesto causado	251,555.33	141,853.02
Anticipo pagado	-250,850.72	-139,893.76
Retenciones que le han sido efectuadas	-1,694.80	-704.61
Crédito por retenciones de años anteriores	-5,973.14	-28,067.52
Saldo a favor	-6,983.33	-28,812.87

**20. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:**

La compañía al cierre de los estados financieros no presentan saldos entre relacionados.

Entre las transacciones que se efectuaron la que corresponde a pagos de comisiones a:

<u>Relacionadas</u>	<u>Egresos</u>
Merino Medina Andres	146,714.84
	<u>146,714.84</u>
<u>Relacionadas</u>	<u>Activo</u>
Merino Medina Andres	3,774.00
	<u>3,774.00</u>

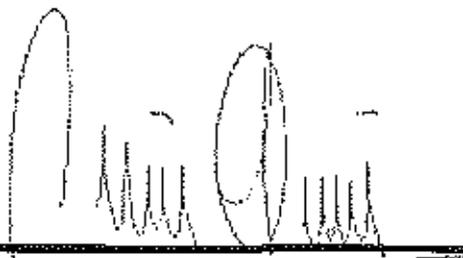
**TROPICALFRUIT EXPORT S.A.**

**21. PROPIEDAD INTELECTUAL**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

**22. EVENTOS SUBSECUENTES**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de emisión de este informe (mayo 12 del 2014) de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2013, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



---

Juan Fernando Yerovi de Guzmán  
Gerente General



---

Cristian Manuel Santamaria Quirris  
Contador  
Reg. No.49730