

CONSULTSOLI CIA. LTDA.

Estados Financieros bajo Normas

Internacionales de Información Financiera - NIIF

Por los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2014

Informe de los Auditores Independientes.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios de
CONSULTSOLI CIA. LTDA.**

1. Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **CONSULTSOLI CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2014, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios y el Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, Normas Internacionales de contabilidad - NIC y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realizaremos la auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos selectivos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de error material en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que los principios de contabilidad utilizadas son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto.

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

4. Bases para la Opinión con Salvedad

- 4.1. No presenciamos la toma física de inventarios al 31 de diciembre del 2014 registrados en los Estados Financieros adjuntos por \$ 10.690, debido a que fuimos contratados en enero del 2015. En estas circunstancias no nos fue posible satisfacernos de las cantidades de los inventarios y del respectivo costo de venta por otros procedimientos de auditoría.
- 4.2. No hemos recibido respuesta a nuestra solicitud de confirmación de saldos y operaciones de las Instituciones Financieras con las cuales opera la compañía: Banco Pichincha y Banco Pacifico. Si bien se aplicaron procedimientos alternativos de auditoría sobre dichos saldos, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, las referidas confirmaciones son necesarias para corroborar las exposiciones realizadas por la Administración de la Institución a en los Estados Financieros.

5. Opinión con Salvedad

En nuestra opinión, excepto por las limitaciones mencionadas en los párrafos 4.1 y 4.2, los Estados Financieros descritos en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **CONSULTSOLI CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio neto de los accionistas y los Flujos de Efectivo por los años terminados a esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

6. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de **CONSULTSOLI CIA. LTDA.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 se emite por separado, una vez que la Administración de la Compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

Guayaquil 20, de abril del 2015

**SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
SC - RNAE – 852**

CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.
Representante Legal

CONSULTSOLI CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2014
Expresado en Dólares

		Diciembre
<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2014</u>
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	6.746
Activos Financieros, neto	4	15.711
Inventarios	5	10.690
Activo biológico	6	607.500
Servicios y otros pagos por anticipados		4.863
Activos por impuestos corrientes	7	2.382
Total activo corriente		647.892
Activo no corriente		
Propiedades y equipo neto	8	1.007.659
Total activo no corriente		1.007.659
Total activos		1.655.551
<u>PASIVO</u>		
Pasivo Corriente		
Pasivos Financieros	9	88.415
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo	10	158.078
Otras Obligaciones corrientes	11	53.604
Total pasivos corrientes		300.097
Pasivo no corriente		
Pasivos Financieros	9	650.053
Obligaciones con instituciones financieras	10	426.795
Total pasivos no corrientes		1.076.848
Total pasivos		1.376.945
PATRIMONIO NETO	12	
Capital		105.000
Superávit de revaluación		89.530
Reserva legal		1.380
Resultados acumulados		25.528
Resultados del ejercicio		57.168
Total patrimonio neto		278.606
Total pasivos y patrimonio neto		1.655.551

Sr. Juan Carlos Solines Chacón
Gerente General

Ing. Nilo Triana
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULTSOLI CIA. LTDA.**ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES**

Por los Períodos Terminados el 31 de Diciembre de 2014

Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	1.650.628
Costo de ventas		<u>(1.038.776)</u>
Utilidad bruta		611.852
 Otros Ingresos		 7.201
 Gasto de operación y financieros		
Gastos administrativos	14	(440.728)
Gastos Financieros		<u>(73.396)</u>
Total gastos de operación y financiero		(514.123)
 Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		 104.930
 15% Participación de trabajadores	15	(15.740)
Impuesto a la Renta Único 2%	15	(32.023)
 Resultado del Ejercicio		 57.168

Sr. Juan Carlos Solines Chacón
Gerente General

Ing. Nilo Triana
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULTSOLI CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2014
 (Expresado en Dólares)

	Capital	Reserva legal	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	105.000	1.380	89.530	12.416	13.112	221.437
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	13.112	(13.112)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	57.168	57.168
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	105.000	1.380	89.530	25.528	57.168	278.606

Sr. Juan Carlos Solines Chacón
Gerente General

Ing. Nilo Triana
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULTSOLI CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2014
Expresado en Dólares

2014

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de ventas de bienes	1.643.237
Cobros por actividades de operación	1.643.237
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(948.809)
Pago a y por cuenta de los empleados	(586.843)
Pagos por actividades de operación	(1.535.652)
Efectivo neto provisto de actividades de operación	107.586

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedades y equipos	(9.195)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(9.195)

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Pagos de préstamos	(142.366)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	(142.366)

Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(43.975)
--	-----------------

Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	50.721
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	6.746

Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo	43.975
--	---------------

Sr. Juan Carlos Solines Chacón
Gerente General

Ing. Nilo Triana
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E
IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN.**

	<u>2014</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	104.931
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(23.825)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	52.435
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(32.023)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(15.740)
Ajustes por activos biológicos	0
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	(28.497)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	26.480
Disminución (Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(10.575)
Disminución (Incremento) en otras cuentas por cobrar	(1.636)
Disminución en inventarios	(659)
Disminución en Servicios y otros pagos anticipados	(4.863)
Disminución otros activos corrientes	21.769
Disminución (Incremento) otros activos no corrientes	0
Disminución en cuentas por pagar comerciales	(35.707)
Incremento en otras cuentas por pagar	32.224
Incremento en beneficios a empleados	28.309
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	107.586

Sr. Juan Carlos Solines Chacón
Gerente General

Ing. Nilo Triana
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULTSOLI CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Expresado en dólares.

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

CONSULTSOLI CIA. LTDA., Es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en Guayaquil el 18 de Diciembre de 2006, ante el Ab. Piero Aycart Vincenzini, Notario Público Trigésimo del cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de diciembre de 2006, aprobada mediante Resolución N° 06.G.IJ.0008692 de la Superintendencia de compañías el 23 de octubre de 2006. Su actividad económica en la actualidad es el cultivo, producción, comercialización y distribución de banano, gran parte de su producción es vendida a la compañía Don Carlos Fruit S.A.

Con Oficio N° MAGAP-UB-2013-2241-OF se inscribe y registra en el Sistema de Control Bananero del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, el cambio de propietario del predio código de inscripción N° 07537 de 165,00 hectáreas, localizado en el Cantón Babahoyo, Provincia Los Ríos, en favor de la COMPAÑÍA CONSULTSOLI CIA. LTDA.

El registro de Control Bananero estará vigente por cinco años, hasta el 16 de mayo del año 2018; y se reinscribe el periodo: código de inscripción N° 07537, de 165,00 hectáreas, hacienda "MARIA GABRIELA 2", localizada en el Cantón Babahoyo, Provincia los Ríos, de su propiedad.

El valor oficial de la caja de banano fue expedido por el gobierno mediante Acuerdo Ministerial N. 524 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, en el cual se acuerda que el precio de caja de banano de 22XU y 22XUCS será de \$6,22 y \$6,00 respectivamente, precios que deberán regir entre el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2014 y 31 de diciembre del 2014. Estos precios son fijados a partir de la suma de los costos promedios de producción en el Ecuador más una utilidad razonable a favor del productor. La compañía posee el 100% de tierras propias de donde proviene su producto comercializado.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF(IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad(NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones(CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

Moneda de presentación.- Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Administración de Riesgos.- Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la COMPAÑÍA CONSULTSOLI CIA. LTDA., tales como: mercado, precio y generales del negocio, tal como se detalla a continuación:

Riesgos de precios.- La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en el precio oficial de la caja de banano que para el periodo de objeto de revisión(2014) fue fijada por el gobierno mediante Acuerdo Ministerial N. 524 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca. Estos precios son fijados a partir de la suma de los costos promedios de producción en el Ecuador más una utilidad razonable a favor del productor. La compañía posee el 100% de tierras propias de donde proviene su producto comercializado.

Riesgo Ambiental.- Los principales riesgos ambientales que podrían afectar a los trabajadores, comunidad, instalaciones y propiedades particulares son los relacionados con la aerofumigación, debido a que generan desechos peligrosos-tóxicos (nematicidas insecticidas). La compañía cumple con todas las disposiciones previstas en el Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano con el fin de mitigar este riesgo.

Riesgo de Liquidez.- La gestión prudente del riesgo de liquidez implica disponer de suficiente efectivo y equivalente del efectivo y tener la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La compañía no cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivo pero posee financiamiento de instituciones bancarias.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, se menciona a continuación:

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.2. Activos financieros y pasivos financieros

2.2.1. Activo financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de COMPAÑÍA CONSULTSOLICIA LTDA.

2.2.2. Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito está dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3. Inventarios

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la NIC 2 el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros 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

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- 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 incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.4. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las primas de seguros y arriendo pagados, por anticipados, menos la correspondiente amortización con cargo a los resultados del año en el plazo de los contratos.

2.5. Activos Biológicos

La NIC 41 establece el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo del 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 biológico puedan 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 áreas), las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha. La variedad que se siembra y cosecha es Williams.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionará 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 la cosecha.

La compañía produce 1.3 cajas por matas sembradas, valor obtenido según datos estadísticos de la compañía de los últimos 3 años.

2.6. Propiedad planta y Equipo

Medición Inicial

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

Medición Posterior

La compañía Consultoli Cia. Ltda. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Años	Valor Residual
Terreno	-	-
Obras en proceso	38 años	10%
Instalaciones	15 años	2-5%
Maquinarias y Equipos	3-10 años	3 -10%
Muebles y enseres	10 años	10 %
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

2.7. Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.8. Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la NIC 19, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.9. Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.10. Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banano estarán sujetos a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

2.11. Reserva legal

De acuerdo con la ley de compañías se establece que toda compañía limitada debe apropiarse el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de COMPAÑÍA CONSULTSOLICIA. LTDA. son derivados de la venta de fruta(Banano), cuyo cliente principal es Don Carlos Fruit S.A. Donfruit, y la prestación de servicios de asesoría legal a INTERNATIONAL WATER SERVICES (GUAYAQUIL) INTERAGUA C. LTDA.

2.13. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.14. Compensación de saldos y transacciones

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Caja	317
Bancos	
Pichincha	5.471
Pacífico	958
	<u>6.746</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a) 14.075
Empleados	1.636
	<u>15.711</u>

a) Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de clientes no relacionados corresponde a la facturación emitida por concepto de venta banano principalmente los cuales se detallan a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Hafreit S.A.	11,466
Angueta Hinojosa Guido Wuilfrido	2.609
	<u>14.075</u>

5. INVENTARIOS

La compañía reconoce como inventario, los materiales e insumos, fertilizantes, nematicidas, herbicidas utilizados en el proceso de crecimiento y tratado de las plantaciones (banano), se valúan al costo y no exceden el valor neto realización.

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Material de enfunde	5.906
Fertilizantes	3.057
Otros Químicos compuestos	1.258
Herbicidas	423
Nematicidas	46
	<u>10.690</u>

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2014 la compañía tiene activos biológicos por \$607.500. El valor razonable de las plantaciones agrícolas de banano, fue calculado en función del número de plantas por hectáreas que tiene la hacienda y este está dado por el valor razonable que tiene en el mercado una hectárea de banano hasta el punto de cosecha.

El detalle de las áreas de la hacienda de CONSULTSOLICIA LTDA. es:

2014	AREA (Hectáreas)	# de plantas por	Total plantas	Valor Total
Hacienda Santa Rita	135	1450	4500	607.500

La entidad selecciono los atributos que se corresponden con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios por cada planta identificando el número de matas de acuerdo al área sembrada (hectáreas).

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de activos por impuestos corrientes corresponde al crédito tributario de Impuesto a la renta.

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario de años Anteriores	1.392
Anticipo de Impuesto a la Renta	990
	<u>2.382</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETOS

Al 31 de diciembre del 2014, el movimiento de propiedad, planta y equipo, neto es el siguiente:

	<u>Saldos al</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Ventas</u>	<u>Ajustes y/o</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>01/01/2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>y/o</u>	<u>reclasificaciones</u>	<u>31/12/2014</u>
			<u>bajas</u>		
Terrenos	554.050	-	-	-	554.050
Edificios	232.146	-	-	-	232.146
Instalaciones	-	218	-	-	218
Muebles y Enseres	4.120	-	-	-	4.120
Maquinaria y Equipo	199.736	5.473	(297)	-	204.913
Equipos de oficina	9.418	263	-	-	9.681
Equipo de computación	1.468	3.242	(2.893)	-	1.817
Vehículos	94.334	-	-	-	94.334
Subtotal	1.095.272	9.195	(3.189)	-	1.101.278
Depreciación acumulada	(42.527)	(52.435)		1.342	(93.619)
Total	1.052.746	(43.240)	(3.189)	1.342	1.007.659

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Cuentas y documentos por pagar locales	a) 59.839
Sueldos por pagar	16.478
Otras cuentas por pagar	12.098
	<u>88.415</u>

- a) Representan principalmente a pagos pendiente por compra de insumos, Fumigaciones aéreas, y otros servicios necesarios para el proceso de crecimiento y tratado de sus plantaciones.

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Cuentas por Pagar a Socios (Nota 17)	650.053
	<u>650.053</u>

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	<u>2014</u>	
	Porción corriente	Porción largo plazo
		Total
<u>Banco Pichincha</u>		
Préstamo, cuyo interés anual es del 9.74% en pagos mensuales con vencimiento en abril del 2018	152.607	426.795
Sobregiros	5.471	-
	<u>158.078</u>	<u>426.795</u>
		<u>584.873</u>

Garantías:

Hipoteca abierta que constituye la Compañía Consultsoli Cia. Ltda., predio Rustico denominado Santa Rita ubicado en la Parroquia Pimocha Cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Beneficios de ley a empleados	a) 28.309
15% Participación trabajadores por pagar	b) 15.740
Con el IESS	c) 7.722
Con la Administración Tributaria	d) 1.720
Impuesto a la renta Único	e) 113
	<u>53.604</u>

- a) El detalle de los Beneficios de Ley a empleados se detalla a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Beneficios de ley a empleados	
Décimo Cuarto	16.929
Vacaciones	8.967
Décimo Tercer Sueldo	2.413
	<u>28.309</u>

- b) El movimiento de Participación Trabajadores se muestra a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
15% Participación trabajadores por pagar	
Saldo inicial del año	9.550
Provisión del año	15.740
Pagos	(9.550)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>15.740</u>

- c) Las obligaciones con el IESS se detallan a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Aportes Patronal e individual	5.964
Fondo de Reserva	719
Préstamos Quirografarios	567
Otros	472
	<u>7.722</u>

- d) Las Obligaciones con la Administración Tributaria se detallan a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Con la Administración Tributaria	
Impuesto al valor agregado	778
Retención fuente	942
Retención IVA	<u>1.720</u>

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación...)

e) El movimiento de Impuesto a la Renta Único se detalla a continuación:

	<u>2014</u>
Pasivo:	US\$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero del 2014	-
Provisión del año	32.023
Pagos	-
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(31.910)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u><u>113</u></u>

12. PATRIMONIO NETO**Capital Social**

Está representada por 105.000 participaciones de US\$ 1 cada una.

	No. De acciones	Valor nominal	Participación en U\$\$	%
Solines Aguayo Carlos Alfredo	104.979	1	104.979	100%
Solines Brown Verónica Jacqueline	21	1	21	0%
	<u>105.000</u>		<u>105.000</u>	<u>100%</u>

Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas está a disposición del accionista de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.

13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación se muestra el detalle de los ingresos anuales percibidos por Consultsoli CIA. LTDA.

	<u>2014</u>
Ventas de Banano	a) 1.601.128
Ventas de Servicio	b) 49.500
	<u><u>1.650.628</u></u>
Otros Ingresos	
Otros Ingresos	<u>7.201</u>
	<u><u>7.201</u></u>

- a) Los ingresos en el año 2014 fueron producto de la venta de banano por US\$ 1.601.128, de acuerdo al precio referencial vigente en el Ecuador según contratos de compra venta de banano firmados con los clientes. El cliente principal por la venta de banano es DON CARLOS FRUIT S.A. DONFRUIT representando aproximadamente el 93% de las ventas.

13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (Continuación...)

- b) Los ingresos por servicios son brindados por asesoría a la compañía INTERNATIONAL WATER SERVICES (GUAYAQUIL) INTERAGUA C. LTDA.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos de Administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Sueldos y Salarios	85.501
Aportes Seguridad Social	16.885
Beneficios Sociales	12.898
Honorarios Profesionales	16.445
Iva que se Carga al Gasto	36.872
Impuestos y Contribuciones	2.315
Mantenimientos y Reparaciones	565
Seguros	19.349
Transporte	83.706
Gasto de Viaje	1.975
Otros	26.538
Activos y Gastos no depreciables (mouse, disco duro, etc.)	94.504
Alquileres y arriendos	1.015
Depreciaciones	4.127
Licencia Ambiental	1.607
Varios Administrativos	3.434
Suministros de oficina y limpieza	1.209
Baja de Activos Fijos (robo)	2.896
Combustibles - Lubricantes (camión)	22.808
Servicios varios	6.078
	<u>440.728</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la Renta Único por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 se detalla a continuación:

	<u>2014</u>
	US\$ dólares
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	104.930
15% Participación trabajadores por pagar	(15.740)
Deducibles por pago a trabajadores con discapacidades	(13.533)
Gastos no deducibles	349.691
Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único	1.601.128
Costos y Gastos Deducibles Incurridos para Generar	
Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único	(1.168.072)
Base Imponible	(7.707)
Retenciones que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	990

15. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)

Crédito Tributario de años anteriores	1.392
Impuesto a la Renta Único	32.023
Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único	(31.910)
Impuesto a la renta a pagar	<u>113</u>
Saldo de crédito Tributario a favor del Contribuyente	<u>2.382</u>

“Artículo 27.- Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano.- los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banano estarán sujetos a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

El impuesto presuntivo establecido en este artículo será declarado y pagado, en la forma, medios y plazos que establezca el Reglamento.

Los agentes de retención efectuarán a sus contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención 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.

Con fecha 24 de mayo del 2012 se emitió la circular No. NAC-DGECCGC12-00009 a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el servicio de rentas internas, establece lo siguiente:

“En concordancia, el numeral 1 del artículo 41 de la referida Ley de Régimen Tributario Interno establece que el saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca.

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente”:

- ✓ De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en
- ✓ concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.
- ✓ La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducible”, para dichos efectos.
- ✓ En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

CONSULTSOLI CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014****Expresado en dólares.****16. CONTRATO**

La compañía Consultsoli Cia. Ltda. suscribió contrato único de compra venta de banano con la compañía DON CARLOS FRUIT S.A. en razón de la cual los productores, exportadores y el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, de común acuerdo han convenido regular la exportación de fruta, y con el fin de evitar los excedentes de exportación en las semanas que fueren necesarias para mantener el precio mínimo de sustentación vigente por la caja de tipo 22XU, por semana durante el año, el productor se obliga a vender semanalmente a la exportadora(DON CARLOS FRUIT S.A.), y está a comprar, la producción de sus haciendas, equivalente a la cantidad de:

Fecha Contrato	Vigencia	Compraventa	Característica
12/08/2013	Semana 34 del 2013 hasta la semana 33 del 2014	Cantidad mínima de 4000 cajas banano, durante las semanas comprendidas entre la 24 y 43 inclusive; y la cantidad mínima de 5000 cajas de banano	-
27/09/2013	Semana 40 del 2013 hasta la semana 39 del 2014	Cantidad mínima de 500 cajas banano, durante las semanas comprendidas entre la 24 y 43 inclusive; y la cantidad mínima de 800 cajas de banano	ADEMDUM
29/07/2014	Semana 34 del 2014 hasta la semana 33 del 2015	Cantidad mínima de 4000 cajas banano, durante las semanas comprendidas entre la 24 y 43 inclusive; y la cantidad mínima de 5000 cajas de banano	-
09/12/2014	Semana 01 del 2015 hasta la semana 52 del 2015	Cantidad mínima de 800 cajas banano, durante las semanas comprendidas entre la 24 y 43 inclusive; y la cantidad mínima de 1000 cajas de banano	ADEMDUM

Para avalar la solemnidad de este contrato, compareció también el funcionario competente del Ministerio de Agricultura, ganadería, acuacultura y pesca.

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2014 la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar y pagar:

CUENTAS POR PAGAR

Abg. Pedro Enrique Solines
Cuentas Por Pagar Accionistas

2014
US\$ dólares

305.053

345.000

650.053

a) Corresponden a préstamos otorgados como capital de trabajo.

18. OBLIGACIONES DE LOS PRODUCTORES DEL SECTOR BANANERO

Según el Art. 4 de las Obligaciones del productor del Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano Son obligaciones del productor las siguientes:

1. Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio; actualización que se efectuará desde el período comprendido del 2 de enero hasta el 31 de diciembre de cada cinco años, luego de lo cual se le entregará el certificado correspondiente. En caso de incumplimiento de esta obligación estará impedido de vender su fruta. Los requisitos y el plazo del registro en el Ministerio serán establecidos en el correspondiente instructivo que para el efecto se expedirá.
2. Comunicar al Ministerio, lo siguiente:
 - 2.1 La Transferencia del dominio y/o del usufructo de las plantaciones a terceros.
 - 2.2 El cambio de cultivo agrícola en su plantación bananera diferente al de plátano (barraganete) u otras musáceas afines.
3. Cumplir estrictamente con el Reglamento de Saneamiento Ambiental Bananero, en lo concerniente a su área.
4. Firmar contratos de compra venta de la fruta con el exportador, cumplir con el mismo y hacerlo cumplir a través de las normas, procedimientos y autoridades competentes.

Forma de pago al productor y/o comercializador

Según el Art. 17 del Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano el exportador liquidará y pagará el valor de las cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas en sus diferentes tipos, compradas a los productores y/o comercializadores, conforme lo establecido en el último inciso del artículo 4 de la ley, siendo obligatorio para las instituciones financieras consignar el código de concepto 11 (pago a productores bananeros, según especificaciones técnicas del Sistema de Pagos Interbancarios -SPI-) proporcionadas por el Banco Central del Ecuador, adicionalmente se deberá incluir en el campo de SPI (Instrucciones especiales o información, adicional relacionada con las órdenes de pago interbancarios), el formato de información requerido por el MAGAP en este campo; información que deberá ser suministrada por los exportadores y/o comercializadoras a través de las instituciones financieras y que será: número de cajas, monto total de descuentos de ley.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para la aprobación. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.