

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

VIESFRUT S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

VIESFRUT S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE VIESFRUT S. A.

Opinión con salvedad

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

En nuestra opinión excepto por los efectos de los asuntos indicados en la “Base para la opinión con salvedad”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de VIESFRUT S. A. al 31 de diciembre de 2016 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2016, en la Nota 21.1.1 la cuenta contable 5.0.01.03.016 -Otros Servicios de Personal- de la compañía VIESFRUT S. A. tiene un saldo de \$ 1'904.675,64, que corresponden a los pagos realizados a trabajadores por labores agrícolas que están registrados en la contabilidad de la compañía en forma independiente al rol de pagos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en nuestro informe en la sección de Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.

Somos independientes de la Compañía VIESFRUT S. A. de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador.

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

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía VIESFRUT S. A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la Administración considere

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía VIESFRUT S. A. de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, porque la Administración de la compañía VIESFRUT S. A. no tiene la intención de liquidar la Compañía o el cierre de sus operaciones.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría-NIA siempre detecte errores materiales cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría-NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente 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 adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

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 sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados de la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- Proporcionamos a los responsables de la Administración declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones 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 del interés público de la comunicación.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
18 de abril de 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

	Nota	31/12/2016	31/12/2015
VIESFRUT S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	45.247,95	2.645,48
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	7.1	836.935,63	769.913,50
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	8	579.730,34	188.956,60
CRÉDITO TRIBUTARIO	9	138.231,12	173.523,46
INVENTARIOS	10	79.071,64	52.602,24
ACTIVOS BIOLÓGICOS	11	2.186.006,57	2.169.994,34
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12	2.172,76	3.704,31
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.867.396,01	3.361.339,93
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13	4.338.377,66	2.159.872,26
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.338.377,66	2.159.872,26
TOTAL DEL ACTIVO		8.205.773,67	5.521.212,19
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	14	1.016.468,21	897.956,74
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	15	638.793,32	397.566,47
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16	223.072,31	299.499,48
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.878.333,84	1.595.022,69
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	2.307.898,48	93.471,12
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	18	92.726,92	65.049,83
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.400.625,40	158.520,95
TOTAL DEL PASIVO		4.278.959,24	1.753.543,64
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	19.1	5.000,00	5.000,00
RESERVA LEGAL	19.3	2.500,00	2.500,00
RESERVA FACULTATIVA	19.4	15.853,12	15.853,12
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.5	91.994,86	71.153,51
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	19.6	3.530.333,30	3.530.333,30
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	19.6	432.265,40	361.111,89
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	19.7	-151.132,25	-218.283,27
TOTAL PATRIMONIO		3.926.814,43	3.767.668,55
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		8.205.773,67	5.521.212,19

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

VIESFRUT S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2016	31/12/2015
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20.1	7.656.319,69	7.895.311,24
(-) COSTO DE VENTAS		5.898.684,22	6.606.759,25
UTILIDAD BRUTA		1.757.635,47	1.288.551,99
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN		895.244,23	422.589,64
GASTOS FINANCIEROS		133.395,54	40.457,12
OTROS GASTOS		502.638,89	581.528,77
TOTAL GASTOS		1.531.278,66	1.044.575,53
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		226.356,81	243.976,46
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL		33.953,52	36.596,47
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		100.408,43	136.226,48
UTILIDAD DEL PERÍODO		91.994,86	71.153,51

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil – Ecuador

VIESFRUT S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

Conceptos	Capital social	RESERVAS		RESULTADOS			Otros Resultados Integrales	TOTAL PATRIMONIO
		Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio		
Saldo inicial al 1 de enero del 2016	5.000,00	2.500,00	15.853,12	361.111,89	3.530.333,30	71.153,51	-218.283,27	3.767.668,55
Transferencia de Resultados a Otras Cuentas				71.153,51		-71.153,51		0,00
Otros Cambios							67.151,02	67.151,02
Resultado del Ejercicio 2016						91.994,86		91.994,86
Saldo final al 31 de Diciembre del 2016	5.000,00	2.500,00	15.853,12	432.265,40	3.530.333,30	91.994,86	-151.132,25	3.926.814,43

VIESFRUT S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

Conceptos	Capital social	RESERVAS		RESULTADOS			Otros Resultados Integrales	TOTAL PATRIMONIO
		Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio		
Saldo inicial al 1 de enero del 2015	5.000,00	2.500,00	15.853,12	367.158,49	3.530.333,30	-6.314,98		3.914.529,93
Transferencia de Resultados a Otras Cuentas				-6046,6		6.314,98	-268,38	0,00
Otros Cambios							-218.014,89	-218.014,89
Resultado del Ejercicio 2015						71.153,51		71.153,51
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015	5.000,00	2.500,00	15.853,12	361.111,89	3.530.333,30	71.153,51	-218.283,27	3.767.668,55

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

VIESFRUT S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2016	2015
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	42.602,48	-63.586,11
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	183.184,06	49.715,36
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	7.589.297,56	7.217.593,91
Pagos a proveedores y empleados	-7.015.339,77	-7.135.664,16
Otros pagos en actividades de operación	-390.773,74	-32.214,39
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2.355.008,94	-12.457,93
Adquisiciones de propiedad, planta y equipos	-2.355.008,94	-12.457,93
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	2.214.427,36	-100.843,54
Pago de préstamos	2.214.427,36	-100.843,54
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	42.602,48	-63.586,11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.645,48	-66.231,59
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	45.247,96	2.645,48

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2016	2015
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	226.356,81	243.976,46
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	54.994,70	8.675,13
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	176.503,54	158.902,80
Ajustes por gasto en provisiones	12.853,11	22.595,28
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-100.408,43	-136.226,48
Ajuste por gasto participación de trabajadores	-33.953,52	-36.596,47
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-98.167,45	-202.936,23
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-67.022,13	-677.717,33
(Incremento) disminución en inventarios	-26.469,40	51.084,33
(Incremento) disminución en otros activos	-287.987,08	22.964,47
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	287.774,45	343.646,18
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	54.818,67	36.141,83
Incremento (disminución) en otros pasivos	-59.281,96	20.944,29
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	183.184,06	49.715,36

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

VIESFRUT S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

VIESFRUT S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 11 de febrero de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 23 a 28, número 8 del Registro Mercantil el 27 de febrero de 2008.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992556978001, su domicilio principal se encuentra en el cantón Naranjal, en la vía Naranjal Balao, María Auxiliadora.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US \$ 5.000,00.

Descripción del Negocio

VIESFRUT S.A. tiene como actividad económica, el cultivo y producción de plantaciones de bananos y plátanos.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.1 Período contable

Los presentes estados financieros de VIESFRUT S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.3 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad. En los presentes estados financieros la sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.4 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF

La Administración de la Sociedad VIESFRUT S. A., estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas, y que pudiesen aplicar, no tendrán un impacto significativo en sus estados financieros en el ejercicio de su primera aplicación.

2.4.1 Nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF

Las siguientes nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF han sido emitidas y publicadas, pero que aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9, Instrumentos Financieros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIIF 15, Ingresos procedentes de contratos con clientes	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIIF 16, Arrendamientos	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2019.
Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIC 28, Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIC 40 Propiedades de inversión	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIIF 10, Estados financieros consolidados	Por determinar.

Mejoras y modificaciones	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 7, Estado de flujos de efectivo	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017.
NIC 12, Impuesto a las ganancias	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017.
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017.
NIIF 2, Pagos basados en acciones	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIIF 4, Contratos de seguros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.5 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de VIESFRUT S. A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.7 Activos Financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados al costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.8 Cuentas por Cobrar Comerciales

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.9 Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales e insumos que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

2.10 Intangibles

En sus operaciones productivas, comerciales y administrativas VIESFRUT S. A. no cuenta con activos intangibles

2.11 Propiedades, plantas y equipos

VIESFRUT S. A. registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros del valor.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a VIESFRUT S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Computación	3
Edificios e instalaciones	20
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Maquinarias y Equipos	20
Terrenos	Indefinida

2.12 Activos Biológicos

Los activos biológicos representan plantaciones de banano registrados al valor justo o valor razonable. Estos activos son no depreciables.

Los productos agrícolas recolectados que proceden de activos biológicos son de ciclo corto y son registrados en resultados al momento de la venta, excepto los que no son recolectados a fin de año, se los clasifica como activo corriente.

Los cambios en el valor razonable de las plantaciones se reconocen en el estado de resultados.

Los costos incurridos en la formación e infraestructura de cultivo, mantenimiento, mano de obra se registran como gastos cuando se incurren en ellos.

2.13 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el período que se incurre en ellos.

2.14 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.15 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

VIESFRUT S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

El artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno, agregado por el artículo 2 del Decreto Ley S/N que expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de Ingresos del Estado en noviembre del 2011, estableció que a partir del ejercicio fiscal 2012, los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banano gravan un impuesto único en una cuantía del 2% del total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el estado.

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

Debido al cambio de la tasa impositiva y la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, de 22% sobre la utilidad fiscal al 2% sobre las ventas brutas. En consecuencia, la determinación y cálculo de impuesto a la renta diferido requerido por la NIC 12 no es aplicable, excepto si las diferencias temporarias generan también diferencias entre las ventas brutas fiscales y las ventas brutas para propósitos de información financiera.

Al no existir la obligación de determinar un impuesto a la renta, la compañía al 31 de diciembre del 2016 no realizó, ni calculó este impuesto.

Tasa Efectiva

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las tasas efectivas de impuesto fueron:

Concepto	2016	2015
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	226.356,81	243.976,00
Impuesto a la renta único	-100.408,43	-136.226,48
Tasa efectiva de impuesto	44.36%	55.84%

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.16 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado.

La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

2.16.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo Corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.16.2 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.16.3 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.17 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio:

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.18 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los productos agrícolas que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por VIESFRUT S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la Gerencia la compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

4.1 Riesgo de Crédito

VIESFRUT S. A. en sus cuentas por cobrar, no tiene riesgo, ya que, por el giro de su negocio, casi todas las ventas las hace de contado y máximo a siete días de plazo para que le cancelen.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

4.2 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés, debido a que tiene obligaciones bancarias y las obligaciones emitidas tienen tasa de interés fija acorde al mercado.

4.3 Riesgo de Liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

4.4 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de VIESFRUT S. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

4.5 Riesgos asociados a siniestros

Con respecto al riesgo asociado a potenciales siniestros, VIESFRUT S. A. tiene pólizas de seguros para todos sus vehículos.

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros VIESFRUT S. A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2016	31/12/2015
Caja	91,15	545,15
Bancos	45.156,80	2.100,33
Total	45.247,95	2.645,48

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

7.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados:		
Don Carlos Fruit S.A.	34.414,34	11.395,12
Lizzard S.A.	7.722,52	2,84
Angueta Hinojosa Guido		36.733,31
Exbafruc	756.869,05	709.776,52
Sentilver		12.005,71
Clientes varios	37.822,94	
Royal Fruit	106,78	
Total	836.935,63	769.913,50

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo, no cobra intereses a sus clientes.

7.2 PARTES RELACIONADAS

7.2.1 TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, PARTES Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar y pagar a accionistas, partes y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2016	2015
Por Pagar:				
Compañía Frutesca S. A.	Relacionada	Ecuador	32.743,53	15.510,88

7.2.2 TRANSACCIONES CON PARTES Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 fueron como sigue:

Concepto	2016	2015
Venta de banano	135.255,12	380.988,56

NOTA 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Cobrar Locales:		
Anticipo personal	3.529,52	9.560,08
Anticipo varios	167.140,80	9.957,00
Anticipo a proveedores –compra de fincas-	409.060,02	169.439,52
Total	579.730,34	188.956,60

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 9. CRÉDITO TRIBUTARIO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo	31/12/2016	31/12/2015
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	100.408,43	136.226,48
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	37.296,98	37.296,98
Otros	525,71	
Total	138.231,12	173.523,46

NOTA 10. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2016	31/12/2015
Material de empaque	35.816,69	6.722,37
Insumos Agrícolas	43.132,22	45.543,10
Repuestos y herramientas	122,73	336,77
Total	79.071,64	52.602,24

NOTA 11. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Activos Biológicos, Neto	31/12/2016	31/12/2015
Cultivo de banano	1.489.607,74	1.407.632,74
Producción de banano	696.398,83	762.361,60
Total	2.186.006,57	2.169.994,34

NOTA 12. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos Pagados por Anticipado	31/12/2016	31/12/2015
Primas de Seguros Pagadas por Anticipado	2.172,76	3.704,31
Total	2.172,76	3.704,31

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Propiedades, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2016	31/12/2015
Terrenos	1.189.298,40	1.189.298,40
Edificios y otros Inmuebles	1.109.339,61	1.109.339,61
Muebles y Enseres	63.054,82	12.437,93
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	307.800,00	307.800,00
Equipo de Computación y Software	21.951,32	21.951,32
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	784.944,52	534.292,74
Propiedades de Inversión	1.153.000,00	53.000,00
Propiedades en proceso de adquisición	953.740,27	
Total	5.583.128,94	3.228.120,00

Depreciaciones	31/12/2016	31/12/2015
Terrenos		
Edificios y otros Inmuebles	-506.031,05	-462.861,12
Muebles y Enseres	-4.926,10	-2.557,75
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	-138.510,00	-123.120,00
Equipo de Computación, Software y Comunicación	-16.206,63	-14.080,02
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	-524.077,50	-465.628,85
Propiedades de Inversión	-55.000,00	
Total	-1.244.751,28	-1.068.247,74

Propiedades, Planta y Equipo, Neto	31/12/2016	31/12/2015
Terrenos	1.189.298,40	1.189.298,40
Edificios y otros Inmuebles	603.308,56	646.478,49
Muebles y Enseres	58.128,72	9.880,18
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	169.290,00	184.680,00
Equipo de Computación y Software	14.655,85	16.782,46
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	260.867,02	68.663,89
Propiedades de Inversión	1.098.000,00	53.000,00
Propiedades en proceso de adquisición	953.740,27	
Total	4.338.377,66	2.159.872,26

La Hacienda Previsora se encuentra hipotecada al Banco de Machala en garantía a los préstamos a corto plazo.

NOTA 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2016	31/12/2015
Obligaciones con Instituciones Financieras	10.605,83	15.394,16
Proveedores Locales No Relacionados	1.005.862,38	882.562,58
Total	1.016.468,21	897.956,74

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Obligaciones con Instituciones Financieras	31/12/2016	31/12/2015
Pagos corporativos – Visa Pichincha	6.444,82	4.893,61
Pagos corporativos – Diners Club	4.161,01	10.500,55
Total	10.605,83	15.394,16

Proveedores Locales No Relacionados	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores por Pagar	292.654,69	181.750,32
Del Monte	57.078,45	77.111,34
Quimiser	32.351,14	64.351,14
Agripac	2.977,54	41.336,09
Inplasban	43.185,67	28.633,43
Dunsile	742,03	4.489,50
Idrovo Arízaga	6.230,17	9.183,96
Fumipalma	99.374,60	52.145,04
Villavicencio Mero Edgardo	3.304,50	
Plastivill	17.104,33	16.600,68
Fitogreen	438.750,62	373.305,30
Otros proveedores	9.462,76	28.622,10
Pérez Sandoval	2.645,88	5.033,68
Total	1.005.862,38	882.562,58

NOTA 15. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Pagar Diversas, Otras	34.294,91	40.282,13
Cuentas por Pagar Diversas, Proveedores	510.315,93	357.284,34
Remuneraciones por Pagar	94.182,48	
Total	638.793,32	397.566,47

NOTA 16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2016	31/12/2015
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	100.408,43	136.226,48
Con el IESS	52.729,27	36.180,71
Por Beneficios de Ley a empleados	17.178,48	90.495,82
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	33.953,52	36.596,47
Otras obligaciones	18.802,61	
Total	223.072,31	299.499,48

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Obligaciones con Instituciones Financieras	31/12/2016	31/12/2015
Obligaciones con Instituciones Financieras	2.307.898,48	93.471,12
Total	2.307.898,48	93.471,12

17.1 Composición de las Obligaciones Bancarias:

CRÉDITOS AÑO 2016:

INSTITUCION	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	FECHA EMISION DEL CREDITO	MONTO DE CRÉDITO	PLAZO	No. CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO	SALDO
Credimetrica	Operac. 13682 Camión blanco FRR90L	31/01/2014	36.640,67	5 años 2 meses	62	25/09/2019	19.337,60
Credimetrica	Operac. 13681 Camión blanco NPR - 75H	31/01/2014	30.294,31	5 años	60	25/02/2019	15.988,36
Credimetrica	Operac. 13636 Camioneta DMAX TD plateada	31/01/2014	25.277,87	5 años	60	18/02/2019	10.217,73
Banco Pichincha Amerafin S. A.	Ford Expedition Azul	06/07/2016	73.410,03	5 años	60	06/07/2021	68.732,09
Banco Produbanco	Operac. 895000 Tráiler Kenworth amarillo	25/04/2016	113.714,75	4 años	48	04/06/2020	99.487,79
Banco Machala	Operac. 581653 Hcda. San Juan 3	13/05/2016	1.052.000,00	3 años 7 meses	43	18/11/2020	1.052.000,00
Banco Machala	Operac. 584966 Delago	23/06/2016	1.100.000,00	4 años 7 meses	55	29/12/2020	1.042.134,91
TOTAL							2.307.898,48

CRÉDITOS AÑO 2015:

INSTITUCION	OPERACIÓN	CAPITAL REDUCIDO	PLAZO	FECHA EMISION DEL CREDITO	No. CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO
Banco Machala	548820	30.589	11 meses	26/06/2015	12	21/05/2016
Banco Machala	548819	31.091	11 meses	26/06/2015	12	21/05/2016
Banco Machala	549105	31.791	11 meses	27/06/2015	12	22/05/2016

NOTA 18. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2016	31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	70.896,86	50.114,67
Provisiones Desahucio	21.830,06	14.935,16
Total	92.726,92	65.049,83

NOTA 19. PATRIMONIO NETO

19.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social asciende a \$ 5.000,00

19.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2016 el capital de la sociedad está representado por 500 acciones suscritas y pagadas de \$ 10,00 cada una.

19.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Reserva Legal	31/12/2016	31/12/2015
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00
Total	2.500,00	2.500,00

19.4 Reserva Facultativa

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Reserva Facultativa	31/12/2016	31/12/2015
Reserva Facultativa	15.853,12	15.853,12
Total	15.853,12	15.853,12

19.5 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

	31/12/2016	31/12/2015
Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta	226.356,81	243.976,46
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	33.953,52	36.596,47
(-) Impuesto a la Renta Causado	100.408,43	136.226,48
Utilidad del Ejercicio	91.994,86	71.153,51

19.6 Resultados Acumulados

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Resultados Acumulados	31/12/2016	31/12/2015
Utilidades Acumuladas	432.265,40	361.111,89
Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	3.530.333,30	3.530.333,30
Total	3.962.598,70	3.891.445,19

19.7 Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otros Resultados Acumulados	31/12/2016	31/12/2015
Otros Resultados Acumulados	-151.132,25	-218.283,27
Total	-151.132,25	-218.283,27

Por la devaluación de los activos biológicos según consta en notas anteriores.

NOTA 20. INGRESOS

20.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2016	31/12/2015
Ventas netas locales	7.656.314,85	7.895.241,78
Intereses Ganados	4,84	69,46
Total	7.656.319,69	7.895.311,24

NOTA 21. RESULTADOS RELEVANTES

21.1 Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2016	31/12/2015
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	768.062,17	613.534,78
Gasto de Beneficios Sociales	134.456,90	114.196,11
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	156.437,25	119.838,23
Honorarios profesionales y dietas	12.240,43	13.990,55
Total	1.071.196,75	861.559,67

21.1.1 Otros Servicios de personal

La cuenta contable 5.0.01.03.016 Otros Servicios de Personal por \$ 1'904.675,64 que consta registrada en el Estado de Resultados, corresponde a los pagos realizados por labores agrícolas de campo que están registrados en la contabilidad en forma independiente al rol de pagos y dichos trabajadores no han sido afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, incumpliendo con el Art. 34 de la Constitución de la República del Ecuador, el artículo 42 numeral 31 del Código del Trabajo, Art. 9 de la Ley de Seguridad Social.

21.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2016	31/12/2015
Depreciaciones	176.503,54	158.902,80
Total	176.503,54	158.902,80

21.3 Otras Provisiones

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Provisiones	31/12/2016	31/12/2015
Gasto Provisión para Jubilación Patronal	8.872,18	16.906,92
Gasto Provisión para Desahucio	3.980,93	5.865,36
Total	12.853,11	22.772,28

NOTA 23. IMPUESTO A LA RENTA

La composición de la conciliación tributaria de VIESFRUT S. A. al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2016	2015
UTILIDAD CONTABLE	226.356,81	243.907,00
(-) 15% Participación Trabajadores	33.953,52	36.596,47
BASE IMPONIBLE	192.403,29	207.310,53
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	7.656.314,85	7.895.241,78
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	7.429.962,88	7.651.334,78

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

CÁLCULO DEL IMPUESTO:

IMPUESTO A LA RENTA UNICO	100.408,43	136.226,48
ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	34.525,06	25.163,80
(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	34.525,04	25.163,80

NOTA 24. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Con Oficio No. NAC-DNCOFPC16-00002107 del 17 de noviembre de 2016 el Servicio de Rentas Internas solicita a VIESFRUT S. A. justificar la veracidad de los costos y gastos registrados en las operaciones correspondientes a los años 2010, 2014 y 2015, habiendo VIESFRUT S. A. únicamente presentado las declaraciones sustitutivas correspondientes a los años 2014 y 2015.

NOTA 25. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra VIESFRUT S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 26. CONTINGENTES

VIESFRUT S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2016 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 27. HECHOS POSTERIORES

El 17 de enero de 2017 mediante oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-047-0001095 la Subdirección de Inspección y Control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, requiere documentación para el Control de Oficio, en el que indica que “deberá ser presentada en idioma español, en cumplimiento con lo indicado en el Art. 290 de la Ley de Compañías. Lo remitido debe encontrarse correctamente conciliado con libros contables según el ejercicio económico que corresponda, además que la información entregada deberá estar certificada por el contador y representante legal, considerar que las fechas de corte, en los mayores contables es al 31 de diciembre de 2015 y 30 de septiembre del 2016, de la información a presentar, los mayores contables y detalle de ingreso, pueden remitirlos en medio magnético, formato Excel (CD no regrabable)...”

El día 21 de febrero de 2017 la compañía VIESFRUT S. A. da contestación al antes mencionado oficio, en el cual la compañía indica que: “En base al Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-047-1095 recibido el 31 de Enero del presente año, solicitando a mi representada Viesfrut S.A., documentación del ejercicio económico 2015 y con corte al 30 de Septiembre del 2016, adjunto a la presente: - 3 carpetas manilas con la documentación requerida, - 2 CD’s con mayores contables y Detalle de facturas de ventas.”

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Mediante Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-2017-00052578-O de Control de Oficio, del 24 de noviembre de 2017 la Superintendencia de Compañías a la empresa, manifiesta que: “En atención a las comunicaciones y documentación de descargo remitida por la compañía VIESFRUT S.A. mediante trámites No. 1810-0, 2705 del 01.02.2017, 22.02.2017 respectivamente, en respuesta al Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-047-0001095-OF del 17-01-2017, se requiere documentación adicional a la solicitada en el mencionado oficio y se detalla a continuación:...La documentación solicitada deberá ser presentada en medio magnético, formato Excel (CD no regrabable), así como considerar que las fechas de corte, en los mayores contables es al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016.”

El día 21 de diciembre de 2017 la compañía VIESFRUT S. A. responde al Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-2017-00052578-O del 24 de noviembre de 2017 emitido por la Superintendencia de Compañías, la compañía no presentó los balances auditados y los informes solicitados por la entidad.

El día 21 de febrero de 2017 la compañía VIESFRUT S. A. da contestación al antes mencionado oficio, en el cual la compañía indica que: “...se está procediendo a enviar toda la información solicitada, a continuación me permito aclarar ciertos literales: **6. Variación Activo Corriente y no Corriente:** Viesfrut S. A. se dedica al cultivo de banano; el periodo desde la siembra hasta la cosecha del fruto para luego convertirlo en caja de banano dura 23 semanas, por lo tanto el activo biológico es un bien que se demora menos de un año en producirse (52 semanas); en el formulario 101 del año 2015 se apertura los casilleros de Activos Biológicos para Activos Corrientes y No Corrientes, por lo tanto se procedió a corregir en base a la realidad de producción. **Variación Pasivo corriente y no corriente:** Dentro de los pasivos corrientes se encuentra un financiamiento vehicular con Credimétrica, el mismo que se procedió a reclasificar del Pasivo Corriente al no corriente por ser superior a 1 año plazo. **8.** Por las características de la plantación bananera y su producción todos los costos generados son cargados directamente al costo del producto. **9.** La propiedad Torre Centinela fue adquirida por Viesfrut, inscrita en Registro Propiedad el lunes 12 de mayo de 2014, como consta en el documento emitido por el Registro de la Propiedad del cantón Santa Elena adjunto página 4 numeral 7/7.”

Mediante Oficio No. SCVS-SG-2017-00058060-O, del 18 de diciembre de 2017, la Superintendencia de Compañías dispone que: “...En atención a la comunicación presentada el 01-12-2017 por la señora Hilda Copo Gutiérrez en la que solicita que al amparo del artículo 9 de la Ley de Concurso Preventivo, la Institución ordene la apertura de un concurso preventivo de la compañía **VIESFRUT S.A.**, al estar dicha compañía en estado de cesación de pagos, por una deuda de \$33.650,00 habiendo, la Jueza de la Unidad Judicial Multicompetente Civil con sede en el cantón Naranjal, ordenado el pago del capital, intereses y costas, mediante sentencia en el Juicio No. 09319-2013-0113, me pronuncio de la siguiente manera:...”

El día 26 de diciembre de 2017 encontrándose dentro del término la compañía VIESFRUT S. A. da contestación al Oficio No. SCVS-SG-2017-00058060-O del 18 de diciembre de 2017 emitido por la Superintendencia de Compañías, prestando el convenio de pago entre la señora Hilda Copo Gutiérrez y la compañía VIESFRUT S. A. debidamente representada por su Gerente General, señora María Ximena Viteri Espinoza. La señora Hilda Copo Gutiérrez mediante un escrito elaborado ante el Dr. Víctor Manuel Ordoñez Romero dirigido al señor Superintendente

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

de Compañías de Guayaquil indica que: “...dentro del trámite administrativo de concurso preventivo NO. 91706-0041-17 que sigo contra la compañía VIESFRUT S. A., ante usted en debida forma comparezco y digo: Con la representante de la compañía María Ximena Viteri Espinoza hemos llegado a un acuerdo para el pago de la obligación; por lo tanto dejo sin efecto la solicitud de concurso preventivo que tengo presentado; en consecuencia solicito se archive dicha petición.”

NOTA 28. NOTAS FINALES

28.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

28.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2016, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.