

CORPJUNIOR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CORPJUNIOR S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública ante la notaría trigésima del cantón Guayaquil celebrada en marzo 27 del 2008, e inscrita en el registro mercantil el 9 de abril del 2008. Su actividad principal es dedicarse a la venta al por mayor y menor de productos agrícolas.

Actualmente, la entidad dispone de un capital social pagado por \$800.00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1,00 cada una.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de la Preparación y Presentación.- Los estados financieros adjuntos de **CORPJUNIOR S. A.**, comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 en comparativo al año 2013, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las propiedades, planta y equipos son medidos a sus valores razonables de acuerdo a políticas contables determinadas para su medición, tal como se menciona en las políticas contables posteriormente. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de inventarios o el valor en uso de deterioro de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos, e incluye inversión a corto plazo, de fácil convertibilidad a efectivo.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activos y pasivos financieros, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto es al momento de la negociación de las ventas al exterior de las cajas de plátano; y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del producto agrícola, nota 4.
- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, nota 9, esto es al momento de la negociación de la compra de materiales, insumos, fertilizantes en forma general; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de comercialización y ventas, nota 9.
- **Otras cuentas por cobrar** – Constituyen valores pendientes de cobro a empleados de la entidad y a terceros por préstamos realizados por conceptos varios, los cuales no generan interés ni tienen plazo de vencimientos establecidos.

Inventarios – Representan materiales para empaque del plátano, los cuales se encuentran registrados al costo promedio de adquisición; que no excede el valor de mercado.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores de materiales, cajas de cartón, insumos y fertilizantes en forma general, que son liquidados en función a la entrega de la factura.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan saldos de crédito tributario del impuesto al valor agregado del 12%; de anticipos de impuesto a la renta provenientes de años anteriores; y de retención en la fuente practicado sobre las ventas por cada caja de plátano en forma general. Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta retenidas durante el año 2014, fueron liquidadas al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

Propiedades, Planta y Equipos, neto – Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, nota 7. Las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a disposiciones tributarias, tales como; de 10 años para muebles y enseres de oficina; para maquinarias y equipos camineros e instalaciones; y 3 para equipos de computación y software. Las edificaciones y otras propiedades como sistema de riesgo e infraestructura de hacienda, no han sido sujetas a depreciación, debido a que fueron activadas en diciembre del 2014.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la

depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades planta y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Deterioro de los activos - En cada fecha en la que se informa, se revisan los activos no corrientes para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros del activo hasta que éste iguale al monto del importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta el monto máximo que fue registrado como pérdida por deterioro inicialmente. La reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades – Se calcula el 15% de participación de los empleados sobre las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo su registro contable de la provisión con cargo a la ganancia del ejercicio, nota 9.

Pasivos por impuestos corrientes – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado, el cual ha sido determinado en base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El saldo a favor de la Compañía por concepto del impuesto a la renta fue producto a que el efecto de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta fue mayor al impuesto a la renta causado.

Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes – Constituye préstamo recibido de una institución bancaria del exterior a largo plazo; el mismo que no se encuentra registrado en el Banco Central del Ecuador. Esta obligación obtenida por la compañía se encuentra contabilizada íntegramente.

Transacciones con partes relacionadas.- Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por las ventas de cajas de plátano para exportación. El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución del producto agrícola.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los inventarios de materiales, cajas, insumos, fertilizantes de forma general, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

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.

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

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Bancos	40,263.72	6,268.91
Cajas chicas	300.00	300.00
Inversiones a corto plazo	<u>0.00</u>	<u>48,000.00</u>
Total	<u>40,563.72</u>	<u>54,568.91</u>

Bancos, representa fondos depositados en cuentas corrientes que mantienen en el Banco Pichincha C. A. por \$39,249.72; y en el Banco del Pacífico S. A. por \$1,014.00. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de activos financieros, neto fue como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	111,800.32	101,454.11
Accionista	4,100.00	2,300.00
Préstamos varios	19,235.00	22,479.22
Otras cuentas por cobrar	<u>423.83</u>	<u>513.00</u>
Total	<u>135,559.15</u>	<u>126,746.33</u>

Cientes, representa saldos pendientes de cobro por facturación en ventas de cajas de plátano y malanga, éste saldo incluye \$32,290.41; correspondiente a cartera vencida por más de 365 días. Estas ventas a crédito no generan interés, y tienen plazo de vencimiento de 30 días. A la fecha del presente informe, estos valores han sido recuperados parcialmente.

Préstamos varios, incluye principalmente \$16,610.00; correspondiente a saldo del préstamo realizado a una persona natural, el mismo que proviene del año anterior, el cual no genera interés ni tiene vencimiento establecido, y no ha sido cobrado en su totalidad a la fecha del presente informe.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de la cuenta Servicios y otros pagos anticipados, incluye principalmente valores entregados durante el año 2014 a terceros en calidad de anticipos para futuras prestaciones de servicios. Estos anticipos fueron liquidados parcialmente a la fecha de este informe.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de la cuenta activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario por adquisiciones 12% IVA	45,764.57	26,071.93
Retención en la fuente de impuesto a la renta, nota 13	8,190.46	7,688.71
Impuesto a la salida de divisas (ISD)	0.00	3,401.00
Anticipos de impuesto a la renta	<u>2,353.74</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>56,308.77</u>	<u>37,161.64</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de crédito tributario por adquisiciones 12% IVA, corresponde al saldo a favor de la entidad al momento de liquidar el impuesto al valor agregado pagado sobre compras y gastos, mayor que el impuesto al valor agregado cobrado sobre ventas; y retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicadas sobre las ventas realizadas por los clientes a la entidad durante el año 2014. Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta fueron liquidadas con el impuesto a la renta causado de la entidad en abril 24 del 2015.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2014 y 2013, los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	954,730.72	141.47
Adquisiciones	164,024.93	954,589.25
Ajuste	0.00	0.00
Gasto por depreciación	<u>(4,875.37)</u>	<u>(0.00)</u>
Saldos al fin del año	<u>1,113,880.28</u>	<u>954,730.72</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Propiedades, planta y equipos incluye el costo de bienes inmuebles como las edificaciones construidas por un valor total de \$540,066.54; las cuales comprenden viviendas ubicadas en las instalaciones de riego, estación de bombeo, en la empacadora de cajas de plátano y en la vía de la carretera a las plantaciones de plátano; y terrenos agrícolas denominados séptimo paraíso por \$198,000.00; y valle hermoso por \$172,201.37.

Adquisiciones, incluye principalmente desembolsos efectuados a contratistas y proveedores locales durante el año 2014 para la construcción de carretera vía a la plantación por un costo de \$130,097.41; para el mantenimiento de la estación de bombeo por un valor de \$22,482.74; y para la adquisición e instalación de riego por \$7,835.63. Estas propiedades y equipos, que se encontraban en proceso de construcción fueron terminados y activados en diciembre 31 del 2014 por un valor total de \$164,024.93.

En el año 2015, se procederá a regularizar el gasto anual y el saldo de la depreciación acumulada de las propiedades depreciables registrada hasta el año 2014.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, 2013, el saldo de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	156,012.48	265,627.53
Otras cuentas por pagar, Personas Jurídicas	<u>362,938.20</u>	<u>1,116,028.05</u>
Total	<u>518,950.68</u>	<u>1,381,655.58</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de proveedores locales, incluyen facturaciones pendientes de pago por compras de materiales de empaque, fertilizantes, cartones, servicios de fumigación, fundas plásticas y otros productos; que sirven para el embalaje de las cajas de plátano y malangas. Estas facturaciones han sido pagadas parcialmente a la fecha del presente reporte.

Otras cuentas por pagar, Personas Jurídicas al 31 de diciembre del 2014 representan saldos pendientes de pago provenientes de préstamos recibidos vía transferencias de fondos realizadas desde el año anterior por parte de entidades relacionadas con el negocio del proceso de producción del plátano; como TRANSLATIN S. A. por \$ 80,336.25; y FADAVILL S. A. por \$282,601.95. A la presente fecha de este informe, los saldos por pagar a entidades jurídicas, no devengan interés ni tienen vencimientos establecidos, ni tampoco han sido cancelados en su totalidad.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones tributarias, nota 13	13,302.52	21,245.94
Obligaciones con el IESS	1,749.75	1,698.72
Beneficios sociales:		
Décimo tercer sueldo	2,961.06	3,368.76
Décimo cuarto sueldo	7,663.03	2,172.39
Vacaciones por pagar	4,903.25	1,761.88
Fondo de reserva	141.80	106.21
Participación de utilidades, nota 13	2,285.02	11,839.37
Sueldos por pagar	<u>5,729.95</u>	<u>985.82</u>
Total	<u>38,736.39</u>	<u>43,179.09</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de obligaciones tributarias, incluye principalmente \$10,433.09; corresponde al impuesto a la renta causado del 22% determinado sobre la ganancia tributable considerando los gastos no deducibles, de conformidad a lo establecido en la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Este impuesto fue liquidado en la declaración del impuesto a la renta de la compañía en abril 24 del 2015.

Al 31 de diciembre del 2014, Participación de trabajadores representa el 15% sobre la ganancia contable determinada entre los ingresos por ventas de bienes inmuebles menos los costos y gastos asociados al ingreso, de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral, el mismo que ha sido cancelado en marzo del 2015.

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Accionista principal	16,673.95	12,733.01
Compañías relacionadas	<u>194,606.72</u>	<u>20,437.16</u>
Total	<u>211,280.67</u>	<u>33,170.17</u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de cuentas por pagar diversas- relacionadas representan saldos de préstamos por pagar al principal accionista de la entidad por \$16,673.95; y \$12,733.01; respectivamente, los cuales no devengan interés ni tienen vencimiento establecido. A la fecha del presente reporte, este saldo se mantiene pendiente de liquidación.

Compañías relacionadas, representan saldos de préstamos recibidos y provenientes del año 2013, principalmente con la entidad SERVILORD S. A. por \$194,589.03; con corte al 31 de diciembre del 2014. Los saldos con las entidades relacionadas no devengan interés ni tienen fecha de vencimiento establecido, y a la presente fecha del referido informe han sido liquidados parcialmente.

11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de obligaciones a largo plazo, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Banco LAAD del exterior	650,000.00	0.00
Inversionistas	<u>1,500.00</u>	<u>3,500.00</u>
Total	<u>651,500.00</u>	<u>3,500.00</u>

El saldo de obligaciones a largo plazo incluye principalmente \$650,000.00 como préstamo bancario recibido en noviembre del 2014 por el Banco LADD del exterior (Panamá), a un año de gracia pagadero a partir del 30 de noviembre del 2015 a razón de \$50,000.00; el mismo que devenga una tasa de interés del 11% anual con vencimientos trimestrales hasta el 30 de noviembre del 2021.

Este préstamo bancario del exterior a un plazo de 7 años, no ha sido registrado e inscrito en el Banco Central del Ecuador (BCE), ni tampoco se registró la porción corriente de la obligación a largo plazo por \$50,000.00; la misma que fue regularizada para su presentación en los estados financieros en enero del 2015.

La comisión del 2% sobre el referido préstamo fue considerado como gastos no deducibles por \$13,041.00.

Este préstamo bancario fue destinado para la compra de 65 nuevas hectáreas de plátano y para la renovación de 55 hectáreas de plátano en producción. A la presente fecha de este informe, se encuentran entregadas en garantías sobre el préstamo bancario, 175 hectáreas con 100 hectáreas de plátano en producción, de la hacienda séptimo paraíso localizada en Progreso provincia del Guayas, la misma que se encuentra valorada en \$2.01 millones. Además, existen garantías personales de los accionistas de la entidad Sr. David Villarruel Casco y Srta. Mónica Villarruel, como de los Sres. Fabián Sánchez Villarruel y Héctor Ortiz Rodríguez; y las garantías corporativa de entidades relacionadas FADAVILL y TRANSLATIN S. A.

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Está constituido por \$800.00 que comprende 800 acciones ordinarias y nominativas a un valor nominal de \$1.00 cada acción.

Resultados acumulados – Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de resultados acumulados incluye pérdida de años anteriores por \$13,965.18; y ganancia neta del año 2013 por \$49,725.34.

13. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACION TRIBUTARIA

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2014 y 2013, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria y la conciliación tributaria fue preparada, tal como mencionamos a continuación:

Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U. S. dólares)	
Ganancia del periodo antes de impuestos	15,233.46	78,929.12
Menos: 15% de Participación para trabajadores, nota 9	<u>2,285.02</u>	<u>11,839.37</u>
Ganancia tributable	12,948.44	67,089.75
Más: Gastos no deducibles	<u>34,474.68</u>	<u>3,492.51</u>
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	47,423.12	70,582.26
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado, nota 9	10,433.09	15,528.10
Menos: Anticipo determinado para el presente ejercicio	10,042.44	0.00
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	7,688.70	0.00
Menos: Retenciones en la fuente practicadas a la compañía	(8,190.46)	(7,688.71)
Menos: Crédito tributario generado por ISD	<u>(0.00)</u>	<u>(3,401.00)</u>
Saldo a favor del contribuyente e Impuesto a la renta por pagar	<u>(111.11)</u>	<u>4,438.39</u>

Las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria hasta la presente fecha, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias y costo de ventas durante los años 2014 y 2013, se presentaron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Ingresos Operacionales:		
Ventas de plátano	774,741.55	769,902.45
Costo de ventas	(586,677.73)	(579,241.79)
Ganancia bruta	<u>188,063.82</u>	<u>190,660.66</u>

Las ventas en el año 2014, aumentó un mínimo de \$4,839.10; que representa el 0,63% en relación al año 2013; así mismo; el costo de ventas presentó un aumento de \$7,435.94; lo cual constituye el 1,28% en relación al año anterior. La ganancia bruta en ventas en el año 2014 fue del 24,27% y en el año 2013 fue del 24,76%.

15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos durante los años 2014 y 2013, se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos, beneficios sociales y aportes al IESS	115,350.18	62,889.83
Impuestos y contribuciones	7,183.48	1,555.61
Mantenimiento y reparaciones	4,362.28	8,746.55
Suministros y materiales	956.50	1,429.05
Pagos por otros servicios	<u>45,554.29</u>	<u>53,336.93</u>
Total	<u>173,406.73</u>	<u>127,957.97</u>

En el año 2014, los gastos administrativos aumentaron en \$45,448.76, equivalente a un 35,52% en relación al año 2013, lo cual se atribuye principalmente a un aumento en sueldos y beneficios sociales en \$52,460.35, que representa un 41,00%.

16. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2015 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 20, 2015), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.
