



Ing. Com. Milton Alcivar Pin

Sucre 222 y Pedro Carbo - Edificio San Lorenzo - 3er. Piso Oficina 31
R.U.C. 1301605029001
Guayaquil - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS ACCIONISTAS DE TEOCAC S.A.

Estados Financieros Auditados

1. He auditado los estados financieros adjuntos de TEOCAC S.A. que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYME (NIIF para las PYME). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría ejecutada. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIA). Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.
4. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, para diseñar los procedimientos de auditoría adecuados 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 evaluar la propiedad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Ing. Com. Milton Alcivar Pin

Sucre 222 y Pedro Carbo - Edificio San Lorenzo - 3er. Piso Oficina 31
R.U.C. 1301005029001
Guayaquil - Ecuador

5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

Opinión

6. En mi opinión, los estados financieros descritos en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de TEOCAC S.A. al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios que emanan de La Norma Internacional de Información Financiera para las PYME (NIIF para las PYME).

Informe sobre otros requisitos legales

7. De acuerdo con disposiciones legales, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2015, será presentado por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

MILTON ALCIVAR PIN

ING. COM - C.P.A.

SC-RNAE 241

Mayo 20 del 2016

Profesionalmente a su lado

TEOCAC S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

	NOTAS	2015	2014
ACTIVOS			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	2,354	1,000
Cuentas por Cobrar	4	103,710	288,111
Otros Cuentas por Cobrar	5	5,139	2,295
Crédito Tributario	6	160,223	138,180
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		271,497	429,496
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	7	2,766,445	2,739,688
Cuentas y Doc. por Cobrar	8	164,260	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		3,198,704	2,739,688
TOTAL DEL ACTIVO		3,422,111	3,169,184
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones Bancarias (collegio banco)	9	372,605	329,989
Cuentas por Pagar	10	944,823	738,829
Proveedores			353,364
Impuestos por Pagar			823
Gastos Acumulados por Pagar			384,014
Participación 15% Utilidades	11	16,386	6,997
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,313,814	1,283,645
PASIVO NO CORRIENTE			
Cheques Girados y no Cobrados		85,269	0
Provisión para Jubilación Pensional		94,834	49,813
Provisión para Desafuero		13,837	9,711
Obligaciones Bancarias		0	366,236
Cuentas por Pagar Asociadas		1,213,180	199,175
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	12	1,377,149	524,135
TOTAL PASIVOS		2,690,964	1,737,179
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital Social		200,000	200,000
Reserva Legal		37,978	31,922
Resultados Acumulados		468,966	182,241
Resultados Acumulados por Adopción NIIF		4,640	4,640
Utilidad del Ejercicio		92,823	34,483
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	13	731,157	442,665
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		3,422,111	3,169,184

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


ANDRÉS CARRERA MUÑOZ
Representante Legal
C.C. 892120925

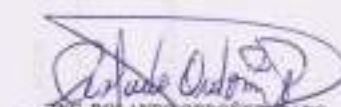

ING. ROLANDO ARAÑO PRADO
Contador General
R.D.C. 891408518

TEOCAC S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

	Referencia a Notas	2015	2014
INGRESOS POR			
Ventas		2,851,600	2,461,192
Servicios de Transportes		3,163	8,223
Otros Ingresos		66	90,244
		<u>2,854,829</u>	<u>2,559,659</u>
COSTOS	14	<u>2,472,950</u>	<u>2,131,547</u>
MARGEN BRUTO		<u>381,879</u>	<u>428,112</u>
GASTOS			
Administrativos y de Ventas	14	193,410	283,758
Financieros		79,211	101,786
TOTAL DE GASTOS		<u>272,640</u>	<u>385,544</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION		<u>109,238</u>	<u>40,568</u>
15% Participación Trabajadores		16,386	6,085
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		<u>92,853</u>	<u>34,483</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


ANDRES CARRERA MUÑOZ
Representante Legal
C.I. 9923128535

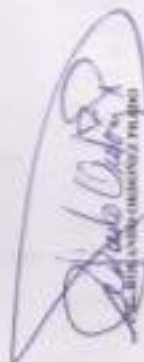

ENG. ROLANDO OCHOA ESTRADA
Contador General
RUC 0914408518

TEGOCAC S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Año terminado al 31 de diciembre del 2015 y 2014
[expresado en dólares estadounidenses]

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LOCAL	RESULTADOS ACUM. PAS.	UTILIDAD O PERDIDAS AÑOS	GANANCIAS AÑOS ANTERIORES	PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	RESERVA PARA IMPREVISTOS	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	200.000	33.521	-8.640	117.748	28.446	52.714	-75.667	94.893
Tranf. Nro. Legal año 2014		4.057		-4.022				0
Registro de I. R. ejercicio 2014				-49.348				-49.348
Corrección de errores años anteriores (neto)				245.647				245.647
Transferencia a Resultados Acumulados				34.423				34.423
Ajuste a las pérdidas acumuladas				131.763	28.446	-65.714	-41.609	0
Resultado del ejercicio 2015			-8.640	476.236	0	0	-62.270	92.853
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	200.000	37.578	-8.640	476.236	0	0	-62.270	731.157

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANTHONY E. CABRERA MUÑOZ
Representante Legal
C.I. 0023120935


ANTHONY E. CABRERA MUÑOZ
Representante Legal
C.I. 0014240019

TEDCAC S.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DOLÁRES COMPLETOS

FLUJOS DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACION

Efectivo recibido de clientes	2,678,392
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	(2,516,988)
Ingresos pagados	(79,231)
Ingresos pasados	66
Otros ingresos (gastos), neto	3,183
Efectivo neto proveniente (utilizado) actividades de operación	75,806

FLUJOS DE CAJA PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de propiedades, neto de ingresos por ventas	(377,388)
Ingresos de Otros Activos	3
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión	(377,385)

FLUJO DE CAJA PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Aumento (disminución) en documentos por pagar a bancos	833,038
Aumento de obligaciones a largo plazo	(728,829)
Pagos de obligaciones a largo plazo	186,299
OTROS (por regulaciones en dep. de P.P. E. (\$183,057))	386,506
Efectivo neto proveniente (utilizado) en activ. de financiación	386,506

**EFFECTO DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO
EN LA VARIACION DE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

XXXXXXX

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Aumento (disminución) neto durante el año	1,334
Saldo al inicio del año	1,899
FINAL DEL AÑO	3,234

E:

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO DEL AÑO**CON EL EFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION****UTILIDAD (PERDIDA) NETA**

92,852

Ajustes para reconciliar el resultado del año con el efectivo

neto proveniente (utilizado) en actividades de operación

Deposición de propiedades - costo de ventas

330,403

Provisión para jubilación trabajadores, neto de pagos

(9,967)

Cambios en activos y pasivos:

Cuentas por cobrar comerciales

208,899

Gastos anticipados

(2,915)

Otras cuentas por cobrar

(21,205)

Otras activos corrientes

(186,302)

Cuentas por pagar

(21,335)

Obligaciones financieras

(234,648)

Subvención financiera

77,264

Participación de utilidades por pagar

10,301

Gastos acumulados

58,817

Total ajustes

(14,847)

Efectivo neto proveniente (utilizado) actividades de operación

75,806

ANDRÉS CABRERA MUÑOZ

Representante Legal

C.I. 9922128925

ING. HOLANDA ORDÓÑEZ PRADO

Contable General

RUC: 0914638510

TEOCAC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014 EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

OBJETIVOS Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

1. OBJETIVOS

La Compañía TEOCAC S.A. fue constituida el dieciocho de abril del dos mil ocho, mediante escritura pública emitida por el Notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil, Dr. RODOLFO PEREZ PIMENTEL e inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Durán el tres de julio del dos mil ocho. La Compañía tiene por objeto, principalmente, la producción y venta de banana.

El proceso de dolarización incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se llevan en dólares americanos.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYME (NIIF para las PYME), la cual requieren que la Administración realice ciertas estimaciones 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.- Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas detalladas más abajo.- El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representan el efectivo disponible, neto de sobregiros bancarios.

Activos y Pasivos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.- Posteriormente a su reconocimiento inicial, todos los Activos Financieros reconocidos, son medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus Activos Financieros en Cuentas por Cobrar Comerciales, Otras Cuentas por Cobrar y otros activos corrientes; así como también activos no corrientes y activos financieros no corrientes. Sus Pasivos en Obligaciones con Instituciones Financieras, Cuentas por Pagar, Cuentas Relacionadas, Otros Pasivos y compromisos con los empleados de cumplir por desahucios y jubilación, cuando ocurra; así como también en pasivos no corrientes, en donde se incluyen acreencias a largo plazo contraídas con los accionistas.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Las Cuentas por Cobrar Comerciales son Activos Financieros clasificados dentro del Activo Corriente y son medidos en su totalidad al costo amortizado y se dan de baja cuando han sido cancelados o amortizados en su totalidad. Las Cuentas por Cobrar Comerciales no incluyen provisiones para reducir su valor al de probable realización. Representadas también préstamos concedidos a los empleados de la compañía.

Otras Cuentas por Cobrar y Otros Activos Corrientes

Están representadas en los anticipos efectuados a los proveedores, al crédito tributario de impuestos por recuperar. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipos están registradas a valor razonable, el costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores, se cargan a resultado del año a medida que se incurren, las depreciaciones se cargan a resultados del año.

El costo de la propiedad, planta y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta en función de los años de vida útil estimado de acuerdo con lo que señala el estudio efectuado por peritos evaluadores y el Servicio de Rentas Internas.

Edificaciones	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Plantaciones de banano	10 años
Instalaciones	10 años
Equipo de computo	3 años
Muebles y enseres	10 años

Activos Financieros no corrientes

Sus activos financieros no corrientes las integran las cuentas Propiedad, Planta y Equipos; así como las cuentas por cobrar de las empresas relacionadas, partidas que se recuperan a largo plazo.

Obligaciones con Instituciones Financieras

La compañía Teocac S.A. al cierre del ejercicio económico 2015 no mantiene deuda con el sector financiero local.

Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 60 días.

Los impuestos por pagar representa a las obligaciones mensuales con el Servicio de Rentas Internas, en donde se incluyen retenciones por impuestos a la Renta e IVA, en su orden.

Gastos Acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar están relacionados a deudas con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Beneficios sociales por pagar y 15% participación trabajadores

Las provisiones de los beneficios sociales de los trabajadores se realizan contra las cuentas de gastos y al reconocimiento de la participación del 15% a las utilidades de los trabajadores se registra oportunamente desde la cuenta de resultado del año.

Pasivos no corrientes

La empresa registra como pasivos no corrientes las acreencias por cancelar a las empresas relacionadas.

Este grupo también lo integran las cuentas de provisiones para jubilación patronal y para desahucio de los trabajadores de la empresa.

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la Ley de compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital suscrito.

Los accionistas decidieron en Junta General celebrada en abril 12 del 2016 no efectuar reparto de dividendos de las utilidades generadas en el ejercicio auditado, como tampoco en incrementar las reservas legales, aprobando únicamente el reparto del 15% a los trabajadores.

Ingresos por Ventas y sus respectivos Costos

De conformidad con la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias los ingresos asociados con la prestación de los servicios deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación al final del período sobre el que se informa.

PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

La empresa TEOCAC S.A. por estar dedicada al cultivo y venta del banano está sujeta a la retención del Impuesto Presuntivo al cultivo y producción de banano que establece entre el 1% al 2% de impuesto a la renta calculado sobre el total de las ventas brutas, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos, de acuerdo a la siguiente escala:

Número de cajas por semana	Tarifa
De 1 a 500	1,00%
De 501 a 1000	1,25%
De 1001 a 3000	1,50%
De 3001 en adelante	2,00%

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía comprendía el efectivo de:

	2015	2014
Caja y Bancos	2.354	1.000

4.- CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar -Clientes- no originan interés alguno a favor de la Compañía, al 31 de Diciembre del 2015, la Administración de la Compañía, decidió no efectuar ninguna provisión para cuentas de dudoso cobro para los años analizados.

Al 31 de Diciembre del 2015 el total de las Cuentas por Cobrar presentan un decrecimiento del 178% en relación al año anterior 2014 en el valor global, esto se origina por los activos de las cuentas relacionadas por el monto de US\$ 288.112 fueron transferidos a Cuentas y Documentos por Cobrar NO Corrientes; sin embargo, las Cuentas por Cobrar -Empleados- presenta un incremento del 88%, equivalente a US\$ 21.293 en préstamos concedidos.

	2015	2014
Clientes	79.559	80.651
Ctas x Cobrar - Empleados	24.151	2.858
CTAS X COBRAR - RELACIONADAS	0	204.602
Esteban Cabrera	0	188.925
Ivan Cabrera Muñoz	0	2.406
Andrés Cabrera Muñoz	0	13.271
TOTAL CUENTAS x COBRAR	103.710	288.112

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta está integrado por el seguro contratado en la Compañía de Seguros Cóndor S.A., póliza de seguro N° 13523 que vence el 21 de abril del 2016, la que cubre posibles siniestros a las edificaciones, instalaciones y adecuaciones, siendo su beneficiario acreedor el Banco de Machala; y, por la entrega de anticipos a los proveedores, notándose un incremento de US\$ 2.671 equivalente al 55% en relación al año anterior:

	2015	2014
Activos Diferidos (Seguros Contratados)	244	0
Otras Cuentas por Cobrar (Anticipos Proveedores)	4.876	2.205
Total Otras Cuentas por Cobrar	5.120	2.205

6.- CREDITO TRIBUTARIO

La empresa TEOCAC S.A. al estar dedicada al cultivo y venta del banano está sujeta a la retención del Impuesto Presuntivo al cultivo y producción de banano que establece la retención del 1% al 2%, según las cajas de banano vendidas, impuesto a la renta calculado sobre el total de las ventas brutas, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos.

Al 31 de Diciembre del 2015 las Cuentas por Crédito Tributario presentan un incremento de US\$ 22.113 equivalente al 13,80% en relación al ejercicio económico 2014, neto de su valor global.

La empresa TEOCAC S.A. se encuentra realizando el trámite correspondiente para la recuperación del IVA en compras por el monto de US\$ 99.758 pagados en exceso con el asesoramiento de la compañía Destra Consultores, Asesoría Tributaria, Legal y Financiera, empresa con quien firmó el respectivo contrato de asesoramiento en noviembre del 2015.

	2015	2014
Crédito Tributario por Retenciones	50.568	51.256
Crédito Tributario por IVA	99.758	77.099
Anticipos de Impuestos a la Renta	9.896	9.825
CREDITO TRIBUTARIO	160.223	138.180

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 y las transacciones durante el año, consistieron en:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	ADICIONES	DEMINUCIONES	SALDO AL 31-dic-15
NO DEPRECIABLE				
Terrazas	1.017.724			1.017.724
DEPRECIABLE				
Edificios	1.056.776	11.291	27.824	1.040.243
Muebles y Enseres	1.300			1.300
Máquinas y Equipos	406.501			406.501
Computación	2.625	1.300		4.325
Plantaciones	789.752	1.467	0	791.219
Máquinas y Bombas Riegos	31.243	3.435	0	34.678
Instalaciones y Adecuaciones	3.808	386.891	0	390.699
Activos Fijos en Proceso (Compra de Hds. Para Hds. 1-5)	26.846			26.846
SUBTOTAL	3.340.773	404.884	27.824	3.717.833
DEP. ACUMULADA	601.085	107.848	438.251	931.484
TOTAL DE ACTIVOS	2.739.688			2.786.349

Durante el ejercicio económico se efectuaron mejoras en las edificaciones de la empacadora por el monto de US\$ 11.291; en equipos de computación por el monto de US\$ 1.900.-; se adquirieron nuevas plantaciones por el monto US\$ 1.467 y se adquirió bombas de riego por valor de US\$ 3.434.

Se generaron regularizaciones en las cuentas de Instalaciones y Adecuaciones por el monto de US\$ 386.891 como consecuencias de errores contables de ejercicios anteriores, lo que resumo en el cuadro siguiente:

Mejoras en instalaciones y adquisiciones	18.093
Regularizaciones en cuenta Instalaciones	386.891
Total por mejoras y regularizaciones	404.984

Se realizaron ajuste en la cuenta de depreciaciones de Maquinarias y Equipos; por otra parte, producto de las regularizaciones en las cuentas de Instalaciones y Adecuaciones se realizaron simultáneamente ajustes en las cuentas de depreciaciones de igual naturaleza (Instalaciones y Adecuaciones de Tendido Eléctrico, de las Vías Internas de la Hda. Juan Sebastian y del Muro Perimetral de la Hda. Juan Sebastian); finalmente se efectuaron también ajustes a las cuentas de depreciaciones de Plantaciones de Banano y de Plantaciones de Cacao. Los montos de ajuste de las depreciaciones por cargos y abonos suman el valor de US\$ 105.948 y de US\$ 216.136, en su orden; situación que lo visualizo en el siguiente cuadro:

DIARIO	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
Ene-000268	Ajuste depreciación Maq. y Equipo	81.380	
Ene-000268	Ajuste depreciación Maq. y Equipo		14.249
Ene-000267	Ajuste Dep. Acumulado Plantaciones de Banano Hda. J. S.	22.568	
Ene-000269	Ajuste Dep. Acumulado Plantaciones de Banano Hda. Paqutia		1.406
Ene-000270	Ajuste Dep. Acum. Plantaciones Cacao Hda. J. S.		9.600
Ene-000261	Ajuste Dep. Tendido eléctrico		25.797
Ene-000261	Ajuste Dep. Vía Interna Hda. J. Sebastian		9.546
Ene-000261	Ajuste Dep. Muro Perimetral Hda. J. Sebastian		145.527
TOTAL DE AJUSTE EN DEP. DE P. P. E.		105.948	216.136
Depreciación del año 2015			220.215
Total de la depreciación			436.351

En el cuadro siguiente, se visualizan los ajustes contables de ejercicios anteriores, así como la depreciación del año 2015 de la P. P. y E. neto de US\$ 220.215.

VERIFICACION DE LA DEPRECIACION DE ACTIVOS DE TECCA AL 31 DICIEMBRE/15

		Saldo al 31 dic./14	DEBE	HABER	Saldo al 31 dic./15
120050010001	EDIFICIO HDA. J. SEBASTIAN	44.285		8.121	52.405
120050010002	EDIFICIO HDA. PAQUITA	6.899		1.533	8.432
120050010003	EDIFICIO ISLA SOL	71.676		88.838	107.514
120050010004	EDIFICIO THE POINT	4.654		5.629	10.283
120050010005	EQ. COMP. HDA. J. SEBASTIAN	2.057		268	2.325
120050020001	Sistema Corriente XMS	0		1.710	1.710
120050030001	DRENAJES Y EQUIPOS HDA. J. SEBASTIAN	213.905	73.470	28.450	168.885
120050030005	DRENAJES Y EQUIPOS HDA. PAQUITA	39.040	11.810	4.846	28.075
120050030010	FUNICULAR HDA. J. SEBASTIAN	17.045		18.186	35.231
120050030015	FUNICULAR HDA. PAQUITA	3.665		3.055	6.720
120050030030	POZO AGUA HDA. J. SEBASTIAN	1.500	78	285	1.711
120050030035	POZO AGUA HDA. PAQUITA	409	22	77	464
120050030036	BOMBA MUYOLA M 1200 HDA. PAQUITA	1.344		6.506	8.252
120050030037	BOMBA DE REGO ELECTRO SUMERGIBLE HDA. J.S.			393	393
120050040001	MAQUINAS Y ENSERES HDA. JUAN SEBASTIAN	520		130	650
120050060001	PLANT. BANANO HDA. J. SEBASTIAN	108.504	20.568	45.545	133.880
120050060005	PLANT. BANANO HDA. PAQUITA	43.282		16.302	59.584
120050060010	PLANT. CACAO HDA. J. SEBASTIAN	40.000		37.800	72.800
120050080001	TENDIDO ELECT. HDA. J. SEBASTIAN			42.957	42.957
120050090001	VIA INTERNA HDA. J. SEBASTIAN			11.455	11.455
120050090005	MURO PERIMETRAL HDA. J. SEBASTIAN			174.645	174.645
120050090008	ENPAQUETADO HDA. PAQUITA	27		818	845
120060010001	ACTIVO FIJO EN PROCESO	26.846	1.900	1.900	26.846
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		661.085	107.848	438.251	551.488

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Integran este grupo la deuda del Sr. Teodoro Cabrera, Presidente de las empresas del Grupo Cabrera Coronel durante el año 2015.

	2015	2014
Teodoro Cabrera	364.260	0
CTAS. x COBRAR RELACIONADAS	364.260	0

9.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Al cierre del ejercicio económico del 2015 la empresa TEOCAC S.A. no mantiene deudas con las instituciones financieras locales, el valor de US\$ 352.605 está constituido por el sobregiro contable en el Banco de Machala cta. cte. N° 1070730460 de US\$ 351.468 y Banco del Pacifico de US\$ 1.137 de la cta. cte. N° 7531478.

	2015	2014
Sobregiro Bancario	352.605	275.341
Deuda Banco C. P.	0,00	254.648
OBLIGACIONES BANCARIAS	352.605	529.989

10.- CUENTAS POR PAGAR

En el cuadro siguiente se visualiza la deuda que mantiene la empresa con sus proveedores por el monto de US\$ 501.969, cifras que revelan un decrecimiento de US\$ 51.335 equivalente al 10,227% en relación al año anterior.

	2015
	Gtos Acum.
Proveedores	501.969
Impuestos por Pagar Renta e IVA	2.690
IESS por Pagar	201.854
Liquidación de Haberes	6.995
Contribución a Supercias.	2.747
GIASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	211.596
Décimo Tercer Sueldo x pagar	4.068
Décimo Cuarto Sueldo x Pagar	40.596
Vacaciones por Pagar	64.901
Fondo de Reserva	119.003
BENEFICIOS SOCIALES por PAGAR	228.568
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	944.823

Registra también las retenciones de impuesto a la Renta y de IVA por el monto de US\$ 2.690 que realiza la empresa y que son susceptibles de pago al mes siguiente, de acuerdo a la fecha de pago.

La empresa TEOCAC está en mora patronal con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social desde enero del 2013; el saldo al cierre del ejercicio auditado es de US\$ 201.854, cifra que se ha incrementado en US\$ 37.625 que representa un 18,63%.

La compañía TEOCAC S.A. realizó la correspondiente provisión por la contribución a la superintendencia de compañías del año 2015 por el monto de US\$ 2.747, tributo que se canceló en febrero 4 del 2016.

Por otra parte, la empresa mantiene pendiente por cancelar los beneficios sociales por un monto de US\$ 109.565 y fondos de reservas de los empleados por el monto de US\$ 119.003 que suman la cantidad de US\$ 228.568.

11.- PARTICIPACION 15% DE UTILIDADES TRABAJADORES

La participación del 15% de Utilidad Trabajadores del ejercicio económico es de US\$ 16.386.

CONCILIACION TRIBUTARIA

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000120 publicada por el SRI en febrero 13 del 2015 determina la forma de pago mensual del Impuesto Único sobre la actividad del banano, retención que debe realizar quienes actúen como agente de retención. Los valores que los productores tengan a su favor, lo podrá utilizar como crédito tributario solamente para el pago del impuesto único para las actividades del sector bananero.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad del Ejercicio	109.238
Participacion 15% Trabajadores	16.386
Gastos No Deducibles Locales	13.591
Ingresos Sujetos a Impuesto Renta Unico	2.854.763
Costos y Gastos Deducibles para generar ingresos	-2.745.525
Utilidad Gravable	109.238
Pérdida sujeta amortización en periodos siguientes	2.795
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	0
Impuesto Causado	49.902
Retenciones en la Fuente que le realizaron en ejerc	-49.902
Impuesto Causado	0
ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	14.101

12.- PASIVOS NO CORRIENTES.-

Lo integran las siguientes partidas:

La compañía mantiene cheques girados y no cobrados por más de trece meses desde su fecha de emisión, girados sobre las cuentas corrientes N° 1070730460 del Banco de Machala y N° 7531478 del Banco del Pacífico por el monto de US\$ 85.269 los que hasta la fecha no han sido cobrados por sus beneficiarios, los que han sido registrado en la cuenta 21004001 Valore por Pagaraños Ant. Cheques vencidos, los que detallo a continuación.

Fecha Emis.	Ch/ #	Valor	Fecha Emis.	Ch/ #	Valor
23-feb-13	11300	308,18	14-may-14	1493	28,23
15-jul-13	11932	42,96	16-may-14	1901	5,84
18-oct-13	11981	17,60	10-mar-14	12670	61.250,00
14-ago-13	12052	20.000,00	13-mar-14	12698	340,00
18-oct-13	12198	2.205,00	08-sep-14	4003	50,00
25-mar-14	67	13,85	08-sep-14	4019	50,00
14-abr-14	348	16,64	08-sep-14	4027	50,00
14-abr-14	803	8,88	08-sep-14	4034	50,00
14-abr-14	811	8,09	08-sep-14	4044	50,00
14-abr-14	822	22,58	22-sep-14	4061	50,00
14-abr-14	827	1,72	22-sep-14	4075	49,17
15-abr-14	866	77,78	22-sep-14	4083	50,00
15-abr-14	903	2,84	15-oct-14	4766	477,50
15-abr-14	911	2,84	15-oct-14	5377	10.000,00
15-abr-14	962	40,94			
SUBTOTAL		22.768,36	SUBTOTAL		\$ 62.998,73

CHEQUES CADUCADOS x TENER MAS 13 MESES DESDE EMISION \$ 85.269,89

JUBILACIÓN PATRONAL

Mediante resolución en el Registro Oficial No 421 del 28 de Enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal, mencionada en el código de trabajo, sin perjuicio de la que les correspondan según la Ley del Seguro Social Obligatorio.- De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.- Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido 20 años, y menos de 25 años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.-

BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

Según el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo por indemnización con los trabajadores que se separan bajo ciertas circunstancias. Una parte del pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos trabajadores.- Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía tenía registrado el respectivo pasivo, incrementando la provisión por Desahucios y Jubilación Patronal de 29,1% y de 24,4% en relación al año anterior, en su orden.

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía efectuó las provisiones de jubilación patronal y desahucio, contando para ello con el Informe de Valoración Actuarial de Reservas Matemáticas de la empresa Logaritmo Cia. Ltda., emitido el 6 de octubre del 2015, conforme las disposiciones legales vigentes, consecuentemente, la empresa cumple con lo establecido por la NIIF para las PYME.

	2015	2014
Provisión para Jubilación Patronal	64.854	49.013
Provisión para Desahucio	13.837	9.711

CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADOS

Finalmente, componen este grupo, las acreencias que mantiene con las empresas relacionadas al 31 de diciembre del 2015 por el monto de US\$ 1'213.180.

	2015	2014
Iván Cabrera	31.794	0
Andrés Cabrera	815	0
Plasca S.A.	9.070	0
Camutera	46.917	0
Cannali S.A.	798.936	0
Teodoro Cabrera C. (Isla Sol)	199.175	199.175
Roteoca S.A.	126.474	0
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	1.213.180	199.175

13.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

En el año 2015 la Reserva Legal se incremento en US\$ 4.057, lo que da como acumulado la cantidad de US\$ 37.978 al finalizar el ejercicio económico 2015.

AFECTACIONES A RESULTADOS ACUMULADOS

Se realizaron registros a las Cuentas: Utilidad y/o Pérdida de años anteriores y Pérdida Acumulada, ajustes y regularizaciones que se desglosan de la siguiente forma:

El remanente de las Utilidades del año 2014 de US\$ 34.483 se transfirió a la Cuenta Utilidades y/o Pérdidas de Ejercicios anteriores.

El Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio económico 2014 por el monto de US\$ 49.348 se cargo a la Cuenta Utilidad y/o pérdidas de Ejercicios anteriores con abono a la Cuenta Impuesto a la Renta por Pagar.

Así también, se efectuaron regularizaciones a las cuentas de Depreciaciones de Instalaciones y Adecuaciones, de Edificaciones Isla Sol, de Plantaciones de Banano y Cacao, y de Maquinarias y Equipos por el monto neto de US\$ 245.669 contra la cuenta de Utilidad y/o pérdidas de Ejercicios Anteriores.

Por otra parte, se cargo a la Cuenta Pérdida Acumulada el valor de US\$ 41.603 con abono a la Cuenta Utilidades y/o Pérdida de Ejercicios Anteriores, consecuentemente la Cuenta Pérdida Acumulada se incrementa en US\$ 67.270 al cierre del ejercicio.

Finalmente, se dieron de baja a los saldos contables de las cuentas Ganancias de años anteriores por el monto de US\$ 90.161.

Las afectaciones a las Cuentas: Utilidad y/o Pérdida años anteriores y Pérdidas Acumulada, las visualizo en el cuadro siguiente, consecuentemente, el saldo neto de Resultados Acumulados es de US\$ 408.966.

AFECTACIONES A CUENTA UTILIDAD y/o PERDIDA AÑOS ANTERIORES

	PARCIAL	
Saldo del año 2014	158.293	
Participación 15% Trabajadores utilidad año 2014	-6.085	
Transf. a Reserva Legal utilidad año 2014	-4.057	
Registro I. R. año 2014 por pagar	-49.348	
Regularización Depreciación de Ctas. de Activos de registros errados	190.881	
Reg. Deprec. Edificación Isla Sol	-22.291	
Ajustes de depreciación acum. Edif. Hda. Paqueta	-133	
Ajuste de depr. Acumulada Plantaciones de Banano - Hda. S. José	20.568	
Ajuste de depr. Maquinarias y Equipos registrados errados	67.651	
Ajuste de depr. Acumulada Plantaciones de Banano - Hda. Paqueta	-1.406	
Ajuste Dep. Acumulada Plantaciones de Cacao - Hda. San José	-9.600	245.660
Ajuste al Patrimonio de pérdida acumulada		41.603
Transf. a esta cuenta para Eliminación Cuenta Pérdidas años anteriores		61.715
Transf. a esta cuenta para Eliminación Cuenta Ganancias años anteriores		28.446
SALDO DE UTILIDADES y/o PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	476.236	

AFECTACIONES A CUENTA PERDIDA ACUMULADA

Saldo del año 2014	25.667
Ajuste al Patrimonio de pérdida acumulada	41.603
NETO DE PÉRDIDA ACUMULADA	-67.270
SALDO NETO DE RESULTADOS ACUMULADOS	408.966

14.- COSTOS

	2015	2014
51 Costo prod Hda. Juan Sebastian	1.812.502	1.444.133
52 Costo producción Hda. Paqueta	355.304	363.448
53 Costo Producción Hda. Cacao	81.710	72.500
54 Beneficios Sociales Hda. J. S.	223.434	251.466
COSTOS	2.472.950	2.131.547

14.- GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN

	2015	2014
55 Gastos Transp. Cabezal	3.785	6.072
56 Gastos Generales	187.550	277.686
58 Amortización	2.075,04	0
GASTOS	193.410	283.758

HECHO SUBSECUENTE

La compañía pago en febrero 4 del 2016 la contribución a la Superintendencia de Compañías del año 2015, lo que motivó a que conste en el portal de la web del organismo de control, como empresa que incumple sus obligaciones.
