

ECOBANEC CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que han sido adoptadas en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

(b) Bases de elaboración-

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja y efectivo disponible en banca local.

(d) Inversiones mantenidas hasta su vencimiento.-

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros que corresponden a certificados de depósito con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlos hasta su vencimiento.

(e) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(f) Inventarios.-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen suministros y materiales, los cuales son reconocidos en los resultados del período en el momento de su utilización.

(g) Propiedades y equipo.-

(i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3

- (iv) Retiro o venta de propiedades y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

- (h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

- (i) Impuestos.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- (i) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(j) Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(k) Beneficios a empleados.-

(i) Participación a trabajadores.- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(l) Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de venta de bienes se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(m) Costos y gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(n) 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 norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la

intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere 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. 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que 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. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja		-
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 34601006-04	48,178	32,575
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 34156744-04	-	257,799
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 34729961-04	4,730	2,289
Banco Pacifico Cta. Ahorro. No. 07777264	827	-
Banco Pichincha Cta. Ahorro. No. 2202824513	18,983	17,391
	<u>72,718</u>	<u>310,054</u>

NOTA 4. INVERSIONES MANTENIDAS HASTA SU VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las inversiones mantenidas hasta su vencimiento consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Certificados de depósito (1)	<u>228,738</u>	<u>194,036</u>

(1) Corresponde a certificados de depósito mantenidos en el Banco Pichincha, que devengan intereses a una tasa anual que varía en función al valor invertido en el certificado, con vencimientos de 365 días, los mismos que respaldan principalmente garantías con la misma institución bancaria que tiene como beneficiario el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca para garantizar el pago del precio mínimo de sustentación de la caja de banano al productor bananero

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, neto

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	136,711	112,677
Menos- Provisión para cuentas incobrables	(52,530)	(107,554)
Subtotal	<u>84,181</u>	<u>5,123</u>
Cuentas por cobrar empleados	1,451	-
Cuentas por cobrar relacionadas	1,350,629	1,019,235
Anticipo a proveedores	166,692	130,977
Otras cuentas por cobrar	<u>38,029</u>	<u>66,655</u>

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los inventarios consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bodega Milagro - Matriz	<u>184,728</u>	<u>144,343</u>

NOTA 7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario IVA	540,578	382,342
Anticipo de impuesto a la renta	1,841	-
Retenciones de impuesto a la renta	10,141	5,478
	<u>552,560</u>	<u>387,820</u>
 <u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta único sector bananero (1)	34,499	27,421
Impuesto a la renta por pagar	1,411	-
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	22,254	26,228
Retenciones de impuesto a la renta	28,190	23,098
	<u>86,354</u>	<u>76,747</u>

NOTA 8. PROPIEDADES Y EQUIPO, neto

Los saldos de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-2015	Adiciones	Saldos al 31-Dic-2016	Adiciones	Saldos al 31-Dic-2017
Terreno	1,122,766	-	1,122,766	-	1,122,766
Edificios	602,426	-	602,426	-	602,426
Instalaciones	3,282	-	3,282	-	3,282
Maquinarias y equipos	27,157	-	27,157	47,946	75,103
Vehículos	70,055	42,828	112,883	22,941	135,824
Muebles y enseres	151,419	-	151,419	-	151,419
Equipos de computación	39,765	7,373	47,138	268	47,406
	<u>2,016,870</u>	<u>50,201</u>	<u>2,067,071</u>	<u>71,155</u>	<u>2,138,226</u>
Menos- Depreciación acumulada	(88,429)	(68,992)	(157,421)	(73,963)	(231,384)
	<u>1,928,441</u>	<u>(18,791)</u>	<u>1,909,650</u>	<u>(2,808)</u>	<u>1,906,842</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las obligaciones financieras consistían en:

	2017		Vencimiento	Tasa de interés
	<u>Porción</u>	<u>Largo</u>		
<u>Banco Amazonas:</u>	<u>Corriente</u>	<u>Plazo</u>		
Operación 0500364767	5,247	9,607	Julio-2019	11.23%
Operación 0500364779	5,247	9,607	Julio-2019	11.23%
Subtotal	10,494	19,214		
<u>Banco Pichincha:</u>				
Operación 0283516500	398,697	-	Febrero-2018	8.95%
Total	409,191	19,214		

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2017	2016
Cuentas por pagar proveedores locales	2,483,264	2,084,902
Obligaciones con el IESS	7,108	2,049
Sobregiros bancarios contables	319,608	-
Cuentas por pagar relacionadas	86,068	86,018
Cheques y débitos posfechados	-	593,943
Otras cuentas por pagar	59,790	832
	2,955,838	2,767,744

NOTA 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las obligaciones acumuladas consistían en:

	2017	2016
Beneficios sociales	16,527	10,485
Participación a trabajadores por pagar (1)	3,787	51,729
	20,314	62,214

- (1) Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía ha cancelado US\$ 51,172 por participación a trabajadores correspondientes al ejercicio económico 2016.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Martín Estrella	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

NOTA 13. PATRIMONIO

Capital social- Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital autorizado, suscrito y pagado está representado por 400 participaciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

Aporte para futuras capitalizaciones- Al 31 de diciembre del 2017, el aporte para futuras capitalizaciones es US\$ 38,238

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancias acumuladas	325,740	93,975
Ajuste contable	-	(10)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	918,774	918,774
Resultado año anterior	3,741	231,775
	<u>1,248,255</u>	<u>1,244,514</u>

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos por exportaciones de frutas (1)	14,486,864	18,021,551
Ingresos locales por venta de banano	546,048	700,799
Ingresos no operacionales	6,399	120,142
Otros ingresos	1,784	82,314
	<u>15,041,095</u>	<u>18,924,806</u>

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el costo de ventas comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de ventas exportación de banano	13,243,214	13,151,871
Costo de ventas materiales	203,241	3,300,193
Costos por servicios	43,712	937,205
Costos logísticos	130,864	-
Depreciaciones	28,537	23,431
Reparaciones y mantenimiento	170,526	-
Transporte de contenedores	490,765	-
Otros costos	89,753	50,895
	<u>14,400,612</u>	<u>17,463,595</u>

NOTA 16. OTROS INGRESOS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los otros ingresos comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Intereses	3,350	4,950
Otras rentas	75,578	802
	<u>78,928</u>	<u>5,752</u>

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los gastos de administración comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Remuneraciones y beneficios sociales	184,014	170,071
Mantenimiento y reparaciones	108,599	148,176
Servicios básicos	17,859	21,846
Depreciaciones	14,976	45,560
Gastos de viaje	16,311	12,254
Gastos por deterioro de cuentas por cobrar	-	83,584
Gastos de gestión	28,158	8,965
Honorarios profesionales	100,139	174,893
Suministros y materiales	12,504	10,726
Servicios prestados	54,148	297,426
Contribuciones, impuestos, multas	45,251	54,406
Alquiler de vehículos	250	48,515
Gastos no deducibles	2,985	6,178
Gastos de transporte	20,765	11,129
Otros beneficios	-	4,000
Logística, puerto y campo	5331	-
Participación de trabajadores	3,231	51,172
Otros gastos administrativos	10,087	5,877
	<u>624,608</u>	<u>1,154,778</u>

NOTA 18. GASTOS DE VENTAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los gastos de venta comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Remuneraciones y beneficios sociales	3,282	374
Seguros de vehículos	-	1,502
Suministros y materiales	3,653	4,010
Gastos de gestión	1,669	3,758
Depreciación	30,450	-
Reparaciones y mantenimiento	-	253
Otros gastos de ventas	808	121
	<u>39,862</u>	<u>10,018</u>

NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los gastos financieros comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Intereses	21,494	4
Gastos bancarios	10,139	8,653
Otros gastos financieros	5,005	3,536
	<u>36,638</u>	<u>12,193</u>