

**DISCOVERBAN S.A.**

Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En conjunto con el Informe de Auditoría emitido por un Auditor Independiente

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de  
DISCOVERBAN S.A.

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de DISCOVERBAN S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DISCOVERBAN S.A. al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

### Fundamento de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.
4. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos 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.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### Asuntos de énfasis

Los siguientes asuntos de énfasis no modifican nuestra opinión:

6. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas por US\$231,267 (2017: US\$567,438) y US\$677,604 (2017: US\$2,508,573), respectivamente, como se expone en la Nota 7. PARTES RELACIONADAS, evidenciándose que los ingresos y costos dependen fundamentalmente de sus relacionadas, ver Nota 1. ACTIVIDAD ECONÓMICA.

7. Al 31 de diciembre del año 2018 y 2017, la Compañía depende en un 100%, de los ingresos relacionados con un cliente, ver Nota 1. ACTIVIDAD ECONÓMICA.
8. Mediante Oficio No. MAG-UB-2017-2616-OF del 7 de diciembre del 2017, el Ministerio de Agricultura y Ganadería procede a ampliar el registro como exportador de banano, orito, morado y otras musáceas afines, hasta el 27 de noviembre del 2020; además mediante Oficio No. MAGAP-UB-2016-2744-OF del 27 de diciembre del 2016, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca procede a autorizar el uso de la marca Excelban mas logotipo y Dolce & Banana y diseño en las cajas de embarque y para las que esté debidamente calificada a exportar a los mercados internacionales hasta el 31 de diciembre del 2018, a favor de DISCOVERBAN S.A. acorde al Art. 6 numeral 6 del Reglamento a la Ley para estimular y controlar la Producción y Comercialización del Banano, Plátano (Barraganete) y Otras Musáceas afines destinadas a la exportación, ver Notas 13. COMPROMISOS Y CONTINGENTES y 14. EVENTOS SUBSECUENTES.
9. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía presenta pérdidas continuas, ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

#### Otra información que se presenta en la Junta General Ordinaria

10. El Informe de auditoría externa a los estados financieros se emite con fecha Abril 26, 2019, previo a la celebración de la Junta General Ordinaria de Accionistas en la cual se presentará información por parte de la Administración, sobre la que ésta es responsable. Esta otra información, a la fecha de emisión de este informe, no se encuentra disponible, por esta razón, no ha sido sometida a nuestra revisión y no podemos manifestar la existencia de congruencia entre la otra información que se presentará a la Junta y los estados financieros auditados.
11. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información que presenta la Administración a la Junta y no expresamos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta, quedando fuera de nuestra responsabilidad como auditores.

#### Responsabilidades de la Administración y los Accionistas en relación con los estados financieros

12. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.
13. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.
14. Los Accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

## Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo)

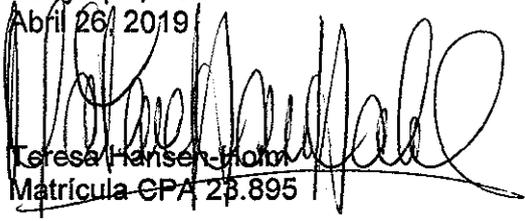
15. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es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

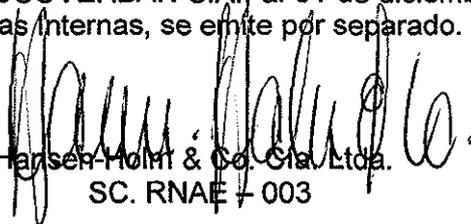
## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

16. El Informe de Cumplimiento Tributario de DISCOVERBAN S.A., al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Guayaquil, Ecuador

Abril 26, 2019

  
Teresa Hansen-Holm  
Matrícula CPA 28.895

  
Hansen-Holm & Co. Cia. Ltda.  
SC. RNAE - 003

### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de la auditoría a los estados financieros DISCOVERBAN S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos el juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

DISCOVERBAN S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	993,635	2,719,070
Partes relacionadas	7	231,267	567,438
Cuentas por cobrar	8	56,010	61,850
Inventarios	9	111,566	143,671
Total activo corriente		<u>1,392,478</u>	<u>3,492,029</u>
Muebles y equipos, neto		<u>92</u>	<u>328</u>
Total activos		<u>1,392,570</u>	<u>3,492,357</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVOS</u>			
Partes relacionadas	7	378,978	2,209,947
Cuentas por pagar	10	<u>298,413</u>	<u>535,409</u>
Total pasivo corriente		<u>677,391</u>	<u>2,745,356</u>
Partes relacionadas	7	298,626	298,626
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	12	1,000	1,000
Reserva legal	12	538	538
Reserva facultativa	12	166,591	166,591
Resultados acumulados		<u>248,424</u>	<u>280,246</u>
Total patrimonio		<u>416,553</u>	<u>448,375</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>1,392,570</u>	<u>3,492,357</u>

Las notas 1 - 14 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Manfred Junker  
Gerente General

  
Wendy Bustamante  
Contadora

DISCOVERBAN S.A.

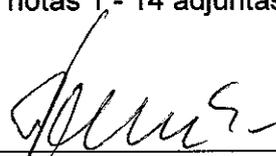
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

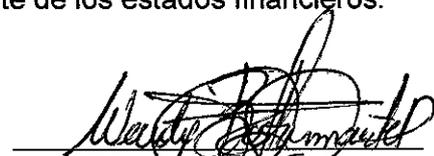
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por ventas	1	13,757,905	12,689,817
Costo de ventas	1	<u>(13,607,031)</u>	<u>(12,560,219)</u>
Utilidad bruta		150,874	129,598
Gastos operacionales y otros		(75,541)	(21,308)
Otros ingresos		<u>95,768</u>	<u>40,221</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias		171,101	148,511
Participación a trabajadores	11	(25,665)	(22,276)
Impuesto a las ganancias	3c) y 11	<u>(177,258)</u>	<u>(168,543)</u>
(Pérdida) neta del ejercicio		<u>(31,822)</u>	<u>(42,308)</u>

Las notas 1 - 14 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Manfred Junker  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Wendy Bustamante  
Contadora

DISCOVERBAN S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

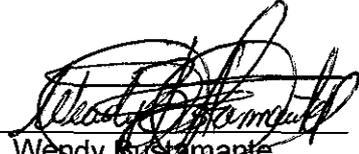
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo a diciembre 31, 2016	1,000	538	166,591	322,554	490,683
(Pérdida) neta del ejercicio				(42,308)	(42,308)
Saldo a diciembre 31, 2017	1,000	538	166,591	280,246	448,375
(Pérdida) neta del ejercicio				(31,822)	(31,822)
Saldo a diciembre 31, 2018	1,000	538	166,591	248,424	416,553

Las notas 1, 14 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Manfred Junker  
Gerente General



Wendy Bustamante  
Contadora

DISCOVERBAN S.A.

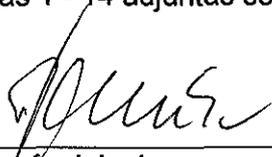
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

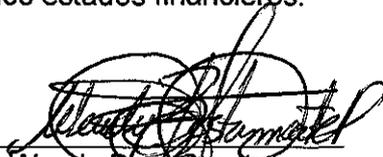
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
(Pérdida) neta del ejercicio	(31,822)	(42,308)
Ajustes para reconciliar la (pérdida) neta del ejercicio con el efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		
Participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	202,923	190,819
Depreciación	236	235
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Cuentas por cobrar	164,753	(674,581)
Inventarios	32,105	110,659
Cuentas por pagar y otros	(2,093,630)	1,992,690
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	(1,725,435)	1,577,514
(Disminución) aumento neta de efectivo y equivalentes de efectivo	(1,725,435)	1,577,514
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	2,719,070	1,141,556
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	993,635	2,719,070

Las notas 1 - 14 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Manfred Junker  
Gerente General

  
Wendy Bustamante  
Contadora

DISCOVERBAN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Operación

DISCOVERBAN S.A. fue constituida el 18 de agosto del 2008 en la ciudad de Guayaquil, mediante Resolución No. 08-G-IJ-0005882 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 15 de septiembre del 2008, y su objetivo principal es la compra y exportación de banano.

Mediante Oficio No. MAG-UB-2017-2616-OF del 7 de diciembre del 2017, el Ministerio de Agricultura y Ganadería procede a recalificar para el año 2015 a DISCOVERBAN S.A. como exportadora de banano hasta el año 2020 acorde a lo dispuesto a la Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del Banano, Plátano (Barraganete) y Otras Musáceas afines destinadas a la exportación; además, está autorizada a utilizar la marca EXCELBAN hasta el 31 de diciembre del 2018, ver Nota 13. COMPROMISOS Y CONTINGENTES.

Durante los años 2018 y 2017, el 100% de los ingresos corresponden a la exportación de cajas de 22XU Banano Excelban a Anton Durbeck Gmbh y el 75% (2017: 79%) del costo de ventas corresponde a las compras de banano a Otisgraf S.A.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Administración, y luego puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados por la Junta Extraordinaria de Accionistas de fecha 26 de marzo del 2018.

2. EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que DISCOVERBAN S.A. continuará como empresa en marcha. La Administración de la Compañía prevé que, en un futuro de acuerdo con la estrategia de los accionistas, se traslade las operaciones mantenidas en la Compañía a su parte relacionada OTISGRAF S.A., ya que esta, mantiene conversaciones con posibles clientes en el exterior que permitirá mejorar la actividad de la compañía con otras líneas de negocio e inyectando capital trabajo.

### 3. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

#### a) Bases de elaboración

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

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

Adicionalmente, para propósitos de información financiera, el valor razonable está categorizado en los niveles 1, 2 y 3, basado en el grado en que los datos de entrada para la medición del valor razonable son observables y la importancia de los datos de entrada para la medición del valor razonable en su totalidad. Los niveles de los datos de entrada se describen a continuación:

- Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.
- Los datos de entrada de nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.
- Los datos de entrada de nivel 3 son datos de entrada no observables para el activo o pasivo.

#### b) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra compañía. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalentes al efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía

más allá de las condiciones de crédito normales, los valores de deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales 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.

Los acreedores comerciales representan los pasivos financieros de la Compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

c) Impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano

De acuerdo con el Decreto Ejecutivo señalado en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno, emitido con fecha 29 de diciembre del 2014, para las compañías exportadoras de banano producido por el mismo sujeto pasivo en cajas por semana, aplicarán las siguientes tarifas para retenciones de impuesto a la renta:

<u>Número de cajas por semana</u>	<u>Tarifa</u>
Hasta 50,000	1.25%
De 50,001 en adelante	1.50%

Para las ventas diferentes de banano, el gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva del 25%; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

d) Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por la venta de banano se reconocen cuando se realiza el embarque para la exportación.

e) Nuevos pronunciamientos contables

Al 31 de diciembre del 2017, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. Estas normas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria a partir de:</u>
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2018
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019

La Administración no prevé impactos en la aplicación de las normas antes mencionadas.

#### 4. SUPUESTOS CLAVES DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 3, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

#### 5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de *minimizar potenciales efectos adversos* en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros.

##### a) Riesgos económicos

El precio del banano está inmerso a precios establecidos por el Ministerio de Agricultura y Ganadería – MAG – debido a que DISCOVERBAN S.A. exporta el 100% de su producto. Es por ello, que la venta se ve inmersa ante variantes de los mercados internacionales lo que puede ocasionar que el negocio se vea afectado con precios bajos, sin que el exportador pueda hacer algo al respecto.

#### 6. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos	89,981	719,070
Inversiones temporales (1)	<u>903,654</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>993,635</u>	<u>2,719,070</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a inversiones en el Banco Bolivariano C.A. con vencimientos hasta marzo del 2019 (2017: abril del 2018) a una tasa de interés del 4.50% al 5.25% (2017: 4%) anual.

## 7. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar y pagar en el corto plazo con partes relacionadas es el siguiente:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Otisgraf S.A. (1)	3,354	378,978	410,984	208,073
Anton Duerbeck GmbH (1)	227,913	0	156,454	2,001,874 (2)
	<u>231,267</u>	<u>378,978</u>	<u>567,438</u>	<u>2,209,947</u>

(1) Cuentas por cobrar generada por transacciones comerciales.

(2) Al 31 de diciembre del 2017, incluye principalmente valores recibidos por las ventas de la fruta, ver Nota 13. COMPROMISOS Y CONTINGENTES, Convenio de deuda.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por pagar en el largo plazo con partes relacionadas es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Accionistas (1)	<u>298,626</u>	<u>298,626</u>
	<u>298,626</u>	<u>298,626</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar en el largo plazo no tienen fecha de vencimiento, ni generan interés alguno.

Durante los años 2018 y 2017, las transacciones con partes relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas de banano	13,757,905	12,689,817
Compras de banano	10,203,050	9,820,037

Las transacciones antes descritas fueron efectuadas en términos y condiciones equiparables a las realizadas con terceros, de acuerdo con el principio de plena competencia.

## 8. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar clientes	302	333
Otras cuentas por cobrar (1)	50,006	59,615
Abonos a proveedores y otros	5,702	1,902
	<u>56,010</u>	<u>61,850</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, incluye principalmente crédito tributario IVA por US\$20,070 (2017: US\$48,283) y notas de crédito desmaterializadas por US\$22,913.

## 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los inventarios se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Materia prima	81,391	36,051
Material de exportación en tránsito	<u>30,175</u>	<u>107,620</u>
	<u>111,566</u>	<u>143,671</u>

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	212,756	124,936
Impuestos fiscales y otros (1)	<u>85,657</u>	<u>410,473</u>
	<u>298,413</u>	<u>535,409</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2017, corresponde principalmente a descuentos en calidad en ventas de banano a Anton Durbeck GmbH por US\$339,185.

## 11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo con el número de cajas, la tarifa de impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es de 1.25%.

Para los ingresos diferentes de la venta de banano, de acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias se establece en el 25% (2017: 25%).

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	171,101	148,511
Participación a trabajadores	(25,665)	(22,276)
Gastos no deducibles y otros, netos	1,431	213
Ingresos sujetos a impuesto a la renta único (1)	(13,757,905)	(12,689,817)
Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único	<u>13,611,625</u>	<u>12,603,112</u>
Utilidad gravable	587	39,743
Impuesto corriente	147	9,936
Impuesto a la renta único	<u>177,111</u>	<u>158,607</u>
Impuesto a las ganancias	<u>177,258</u>	<u>168,543</u>

(1) Ver Nota 3. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES, Impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano.

## 12. PATRIMONIO

### Capital social

El capital social y pagado de la Compañía es de 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

### Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### Reserva facultativa

Mediante Acta de Junta General Universal Ordinaria celebrada el 31 de marzo del 2015, se aprueba el registro de las utilidades del 2014 como reserva facultativa por un monto de US\$166,591.

## 13. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

### Convenio de deuda

Con fecha 25 de mayo del 2017, se firma convenio de deuda entre las compañías Anton Durbeck Gmbh, Sarl Pacific Trading, Sarl Viveros y DISCOVERBAN S.A., donde se estipula que:

- a) DISCOVERBAN S.A. se compromete a realizar las exportaciones de fruta a nombre de Anton Durbeck Gmbh por US\$6,172,944.
- b) Sarl Pacific Trading por solicitud de Anton Durbeck Gmbh acepta cancelar la obligación de US\$6,172,944 en cuentas de DISCOVERBAN S.A. mediante transferencias bancarias. Este convenio tiene una duración estipulada entre las semanas 10 a la 34 del calendario bananero ecuatoriano.
- c) Sarl Viveros por solicitud de Anton Durbeck Gmbh acepta cancelar la obligación de US\$5,567,480 en cuentas de DISCOVERBAN S.A. mediante transferencias bancarias. Este convenio tiene una duración estipulada entre la semana 36 del año 2017 hasta la semana 5 del año 2018 del calendario bananero ecuatoriano.

Al 31 de diciembre del 2018, como parte de este convenio se han recibido US\$11,740,424.

Al 31 de diciembre del 2017, como parte de este convenio se han recibido US\$9,240,845 y se encontraban pendientes por liquidar US\$2,001,874), ver Nota 7.

### PARTES RELACIONADAS.

#### Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca

Mediante Oficio No. MAGAP-UB-2016-2744-OF del 27 de diciembre del 2016, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca procede a autorizar el uso de marca Excelban mas Logotipo y Dolce & Banana y diseño en las cajas de embarque y para las que esté debidamente calificada a exportar a los mercados internacionales hasta el 31 de diciembre del 2018, a favor de DISCOVERBAN S.A. acorde al Art. 6 numeral 6 del Reglamento a la Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del Banano, Plátano (Barraganete) y Otras Musáceas afines destinadas a la exportación.

Mediante Oficio MAG-UB-2017-2616-OF del 7 de diciembre del 2017, se amplía el registro como exportador de banano, orito, morado y otras musáceas afines hasta el 27 de noviembre del 2020.

#### Ministerio de Trabajo

De acuerdo con la Resolución Ministerial No. MDT-2015-0012, se resuelve considerar como una sola empresa a las compañías OTISGRAF S.A. y DISCOVERBAN S.A., en los términos contenidos en el artículo 103 del Código del Trabajo, para efectos del reparto de participación y distribución a favor de los trabajadores de las empresas referidas.

#### Acuerdo Ministerial sobre precios mínimos de sustentación de la caja de banano de exportación para el periodo 2018

Mediante Acuerdo No. 227 emitido por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) emitido el 17 de octubre del 2017, se establecieron los precios mínimos de sustentación al pie del barco de las diferentes cajas de banano y otras musáceas destinadas para la exportación, los cuales tendrán vigencia desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.

#### Acuerdo Ministerial sobre precios mínimos de sustentación de la caja de banano de exportación para el periodo 2017

Mediante Acuerdo No. 265 emitido por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) emitido el 29 de noviembre del 2016, se establecieron los precios mínimos de sustentación al pie del barco de las diferentes cajas de banano y otras musáceas destinadas para la exportación, los cuales tendrán vigencia desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2017.

### 14. EVENTOS SUBSECUENTES

#### Ministerio de Agricultura y Ganadería

Mediante Oficios No. MAG-DPEM-2018-0542-0 y MAG-DPEM-2018-0543-0 del 13 de diciembre del 2018, el Ministerio de Agricultura y Ganadería procede a autorizar el uso de la marca EXCELBAN MAS LOGOTIPO y DOLCE & BANANA y diseño en las cajas de embarque y para las que esté debidamente calificada a exportar a los mercados internacionales hasta el 31 de diciembre del 2020, a favor de DISCOVERBAN S.A. acorde al Art. 6 numeral 6 del Reglamento a la Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del Banano, Plátano (Barraganete) y Otras Musáceas afines destinadas a la exportación.

Acuerdo Ministerial sobre precios mínimos de sustentación de la caja de banano de exportación para el periodo 2019

Mediante Acuerdo No. 135 emitido por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) emitido el 26 de octubre del 2018, se establecieron los precios mínimos de sustentación al pie del barco de las diferentes cajas de banano y otras musáceas destinadas para la exportación, los cuales tendrán vigencia desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2019.