

Mariana Gallo de Peña

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

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

BENJIRO S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

Mariana Gallo de Peña

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

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

BENJIRO S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

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

Mariana Gallo de Peña

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

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE BENJIRO S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de BENJIRO S. A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de BENJIRO S. A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de BENJIRO S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que notifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2017, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a períodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

Mariana Gallo de Peña

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

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

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los 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 estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Mariana Gallo de Peña

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

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

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de BENJIRO S. A.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2017, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 0989 de fecha 31 de diciembre del 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.



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

Guayaquil, Ecuador
24 de octubre de 2018

Mariana Gallo de Peña

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

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

BENJIRO S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	140.542,11	101.149,31
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS	7.1	593.124,02	675.260,46
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS	7.2	479.817,14	416.773,83
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	72.980,17	214.179,62
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	9	1.223.498,83	1.603.860,27
INVENTARIO	10	41.462,90	107.487,90
CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	168.491,20	91.295,45
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	12	104.497,03	96.419,16
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.824.413,40	3.306.426,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13	4.992.969,15	4.497.999,96
ACTIVOS BIOLÓGICOS	14	290.166,47	260.566,47
INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS	15	548.438,09	614.009,94
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			90,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.831.573,71	5.372.666,37
TOTAL DEL ACTIVO		8.655.987,11	8.679.092,37
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	16	628.922,28	1.027.174,46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	17	287.416,50	392.010,34
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18	102.288,10	110.650,19
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.018.626,88	1.529.834,99
PASIVO NO CORRIENTE			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	19	6.568.513,56	6.087.912,70
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	20	227.913,95	212.404,11
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6.796.427,51	6.300.316,81
TOTAL DEL PASIVO		7.815.054,39	7.830.151,80
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	23.1	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	23.3	400,00	400,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	23.4	24.162,00	85.587,31
RESULTADOS ACUMULADOS	23.5	-298.878,33	-384.465,64
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	23.6	1.114.449,05	1.146.618,90
TOTAL PATRIMONIO		840.932,72	848.940,57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.655.987,11	8.679.092,37

Mariana Gallo de Peña

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

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

BENJIRO S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24.1	2.514.959,85	2.618.345,23
(-) COSTO DE VENTAS		2.435.155,58	2.295.366,88
UTILIDAD BRUTA		79.804,27	322.978,35
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS	24.1	157.920,53	105.130,68
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	24.1	16.077,47	5.417,40
TOTAL OTROS INGRESOS		173.998,00	110.548,08
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	25.1	16.339,53	14.202,55
GASTOS FINANCIEROS	25.3	10.915,23	11.176,00
OTROS GASTOS	25.2	160.319,41	269.705,21
TOTAL GASTOS		187.574,17	295.083,76
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		66.228,10	138.442,67
GASTO DE 15 % PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	23.4	9.934,21	20.766,40
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	23.4	26.458,53	25.957,39
DIF. RET. IR ÚNICO 2016	23.4	620,20	425,71
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	23.4	6.865,70	5.705,86
REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO-DECRETO EJECUTIVO No. 210	23.4	1.812,54	
UTILIDAD DEL PERÍODO		24.162,00	85.587,31
OTROS RESULTADOS INTEGRALES (Informativo)			
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES	23.6	-65.571,85	560.232,94
COSTO FINANCIERO POR GANANCIA ACTUARIAL		33.402,00	12.528
TOTAL DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-32.169,85	572.760,94
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		-8.007,85	658.348,25

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

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

BENJIRO S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

2017	Conceptos	CAPITAL		RESERVAS	RESULTADOS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital Social		Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Superávit de revaluación acumulado	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	Ganancias y Pérdidas Acumuladas por Inversiones	
	Saldo inicial al 1 de enero del 2017	800,00		400,00	-384.465,64	85.587,31	706.720,23	-120.334,27	560.232,94	848.940,57
	Transf. de Resultados a Otras Ctas. Patrim.				85.587,31	-85.587,31			-32.169,85	0,00
	Otros cambios					24.162,00				24.162,00
	Resultado del Ejercicio 2017					24.162,00				24.162,00
	Saldo final al 31 de Diciembre del 2017	800,00		400,00	298.878,33	24.162,00	706.720,23	-120.334,27	528.063,09	840.932,72

2016	Conceptos	CAPITAL		RESERVAS	RESULTADOS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital Social		Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Superávit de revaluación acumulado	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	Ganancias y Pérdidas Acumuladas por Inversiones	
	Saldo inicial al 1 de enero del 2016	800,00		400,00	65.569,40	-450.035,04	706.720,23	-132.862,27		190.592,32
	Transf. de Resultados a Otras Ctas. Patrim.				-450.035,04	450.035,04				0,00
	Otros cambios									
	Ganancias por inversiones								560.232,94	560.232,94
	Resultado del Ejercicio 2016					85.587,31				85.587,31
	Saldo final al 31 de Diciembre del 2016	800,00		400,00	-384.465,64	85.587,31	706.720,23	-120.334,27	560.232,94	848.940,57

Mariana Gallo de Peña

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

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

BENJIRO S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2017	2016
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.392,80	-84.276,91
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	280.854,23	268.672,24
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	2.708.050,98	2.833.054,21
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.427.196,75	-237.576,71
Pagos a y por cuenta de empleados		-1.277.612,09
Otros pagos por actividades de operación		-1.006.733,64
Intereses pagados		-11.303,68
Impuestos a las ganancias pagados		-31.155,85
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-240.841,23	-365.477,15
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-621.202,67	-311.700,15
Otras entradas (salidas) de efectivo	380.361,44	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		-53.777,00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-620,20	12.528,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-620,20	12.528,00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:	39.392,80	-84.276,91
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	101.149,31	185.426,22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	140.542,11	101.149,31

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

	2017	2016
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	66.228,10	138.442,67
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	110.604,58	65.596,59
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	96.633,48	79.697,95
Ajustes por gastos en provisiones	55.417,00	38.754,00
Ajuste por gasto por Impuesto a la Renta	-31.511,69	-32.088,96
Ajuste por gasto participación de trabajadores	-9.934,21	-20.766,40
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	104.021,56	64.632,98
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	19.093,13	104.160,90
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	133.581,83	326.983,52
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-77.193,39	-57.972,95
(Incremento) disminución en inventarios	65.652,39	-30.077,34
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-392.183,41	366.446,45
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	351.310,93	-644.907,60
Incremento (disminución) en beneficios empleados	3.760,08	
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	280.854,24	268.672,24

Mariana Gallo de Peña

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

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

BENJIRO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

BENJIRO S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 6 de octubre del año 2009 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 102.608 a 102.625, número 19.729 del Registro Mercantil el 15 de octubre de 2009.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992641339001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, No. Solar 1, calle 12 D.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US \$ 800,00.

Descripción del Negocio

BENJIRO S.A. tiene como actividad económica principal dedicarse a la explotación agrícola, agropecuaria, frutícola o florícola tradicional o no tradicional.

Principales Activos

Los activos de mayor representación corresponden a terrenos, inmuebles y activos biológicos como el cultivo de banano, cacao, coco y moringa.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- **Junta General de Accionistas:** Está conformada por los accionistas de la compañía, que se reúnen en Junta General Ordinaria una vez al año para considerar los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 234 de la Ley de Compañías y extraordinariamente pueden ser convocados a Junta General de Accionistas para tratar asuntos puntualizados en la convocatoria.

- **Gerente General:** Cargo que recae en la señora Lilian María Canessa Quirola, quien ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía de conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron

Mariana Gallo de Peña

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

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

aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía fue obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de BENJIRO S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2017, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2016.

2.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de BENJIRO S. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2017; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés

Mariana Gallo de Peña

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

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

las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Base de medición: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros están presentados en miles dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.5 Estimaciones y juicios contables

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

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

2.6 Nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF

Al 31 de diciembre del 2017, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero de 2018
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero de 2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero de 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basados en acciones.	1 de enero de 2018
NIIF 4	Enmienda a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros).	1 de enero de 2018

Mariana Gallo de Peña

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

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

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros), que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero de 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 de 2018
CINIIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en la que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero de 2018
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero de 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero de 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (Instrumentos Financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero de 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero de 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero de 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

NIIF 15.- Los ingresos de la Compañía se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos y servicios, es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño y no hay obligaciones de desempeño exigibles posteriores, el precio de la transacción es previamente conocido por sus clientes; por lo tanto, no se esperan efectos al adoptar esta parte de la norma.

2.7 Bases de consolidación

BENJIRO S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.8 Información financiera por segmentos operativos

No aplica.

2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Mariana Gallo de Peña

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

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

liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.10 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

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

2.10.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que, tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

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

Provisión para cuentas incobrables: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La gerencia considera que las cuentas por cobrar que mantiene la compañía son totalmente recuperables de acuerdo con el giro del negocio, y la mayor parte de sus operaciones las realiza con compañías relacionadas, por ende, no consideran necesario registrar provisión para incobrables.

La Administración de la Compañía no ha creado provisiones para cuentas incobrables, porque sus cuentas por cobrar son de compañías relacionadas y las cuentas de las compañías no relacionadas son pagadas dentro de los plazos convenidos.

2.11 Inventarios

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

Mariana Gallo de Peña

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

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

2.12 Pagos Anticipados

BENJIRO S. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos, valores que son entregados a sus empleados para que efectúen las compras de contado.

2.13 Intangibles

BENJIRO S. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles.

2.14 Propiedades, plantas y equipos

BENJIRO S.A. registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

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

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

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

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Computación	3
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Infraestructura Agrícola	20
Terrenos	Indefinida

2.15 Activos Biológicos

BENJIRO S. A. reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

Mariana Gallo de Peña

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

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

c. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable: Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.16 Costos por intereses

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

2.17 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse.

Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.18 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

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

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

Mariana Gallo de Peña

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

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

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

2.19 Pasivos financieros

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

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

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

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

2.19.1 Cuentas Pagar Comerciales

Las cuentas Comerciales por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

2.19.2 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que

Mariana Gallo de Peña

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

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

la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.19.3 Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

2.19.4 Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.20 Beneficios a Empleados

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

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.21 Capital Social

El capital social de BENJIRO S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.22 Reconocimiento de Ingresos

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

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

2.22.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociados usualmente a la propiedad.

Mariana Gallo de Peña

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

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

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.22.2 Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

2.23 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros BENJIRO S. A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos. En el presente ejercicio económico la Junta General de Accionistas de la Compañía no ha distribuido utilidades a los accionistas.

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

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

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

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

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

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, BENJIRO S. A. no está expuesta a riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

Mariana Gallo de Peña

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

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

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta BENJIRO S. A.

4.1 Riesgo de Mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como el precio de los productos agrícolas y la inflación, pueden producir pérdidas económicas en los resultados, así como también mayores utilidades debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2 Riesgo de Crédito

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

4.3 Riesgo de Tasa de Interés

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

4.4 Riesgo de Liquidez

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

4.5 Riesgo de Tipo de Cambio

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

4.6 Riesgos asociados a siniestros

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

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

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

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2017	31/12/2016
Caja	1.250,00	1.050,00
Bancos Cuentas Corrientes	137.817,61	98.091,71
Bancos Cuentas de Ahorros	1.474,50	2007,60
Total	140.542,11	101.149,31

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Relacionados Locales	593.124,02	675.260,46
No Relacionados Locales	479.817,14	416.773,83
Total	1.072.941,16	1.092.034,29

7.1 CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Corrientes Relacionados Locales	31/12/2017	31/12/2016
MALIRI C. A.	449.113,31	613.267,31
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES	49.323,90	
ANGIOSA S. A.	95.285,23	43.538,12
EXPORTADORA MACHALA CÍA. LTDA.	-24.550,90	4.008,22
GRUPQUIR S. A.	23.952,48	
VIALCORP S. A.		9.552,72
Otras Cuentas por Cobrar		4.894,09
Total	593.124,02	675.260,46

A las cuentas y documentos por cobrar relacionadas no le facturan intereses y el trato que se les da, es de cuenta corriente.

7.2 CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionados Locales	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	457.061,61	394.018,30
AGRINARCAO S. A.	22.189,89	22.189,89
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas	565,64	565,64
Total	479.817,14	416.773,83

Mariana Gallo de Peña

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

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

A las cuentas y documentos por cobrar no relacionadas comerciales no le facturan intereses y el trato que se les da, es de cuenta corriente.

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2017	31/12/2016
Relacionados Locales	2.500,00	114.690,95
No Relacionados Locales	70.480,17	99.488,67
Total	72.980,17	214.179,62

Tanto a las otras cuentas y documentos por cobrar relacionadas y no relacionadas comerciales no les facturan intereses y el trato que se les da, es de cuenta corriente.

Relacionados Locales	31/12/2017	31/12/2016
ANGIOSA S. A.		67.190,95
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES S. A.		45.000,00
HAJIME S. A.	2.500,00	2.500,00
Total	2.500,00	114.690,95

No Relacionados Locales	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo a Proveedores	37.204,45	37.140,61
Quirola Rivera Leopoldo Julio		10.995,60
Lertora Araujo Julián	16.086,54	16.086,54
Muñoz Sánchez Andrea	1.269,68	7.808,52
Bastidas Cornejo Rubén		6.290,04
Álvarez Yupa Eduardo	1.323,24	4.493,09
Fernández Vargas Roberto	3.250,00	3.250,00
Flores Lema Luis	2.970,00	2.970,00
Cevallos Alfonso Jessica	990,00	2.621,61
Carreño Agurto William	1.940,65	1.668,00
Sumba Naula Salvador	1.585,10	1.585,10
Gilbert Yanex Alberto Xavier		1.113,76
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas	3.860,51	3.465,80
Total	70.480,17	99.488,67

NOTA 9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Otros Activos Financieros	31/12/2017
Certificado de Depósito 223653 (Fecha de Vencimiento 24/12/2018)	1.223.498,83
Total	1.223.498,83

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 10. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2017	31/12/2016
Inventarios de materiales e insumos	41.462,90	107.487,90
Total	41.462,90	107.487,90

NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	156.428,88	81.889,27
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	12.062,32	9.406,18
Total	168.491,20	91.295,45

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	31/12/2017	31/12/2016
Retenciones IVA año – 2013		1.767,33
IVA por Cobrar año – 2014	12.085,78	12.085,78
IVA por Cobrar año – 2015	9.823,75	9.823,75
IVA por Cobrar año – 2016	17.726,78	16.817,85
IVA por Cobrar año – 2017	35.801,17	
IVA por Cobrar	1.146,85	
IVA 14% por Cobrar año - 2016	41.394,56	41.394,56
IVA 14% por Cobrar año - 2017	36.682,66	
Retenciones IVA año - 2013	1.767,33	
Total	156.428,88	81.889,27

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2017	31/12/2016
Retenciones Impuesto a la Renta 2014	8.409,31	8.409,31
Retenciones Impuesto a la Renta 2015	996,87	996,87
Retenciones Impuesto a la Renta 2017	2.656,14	
Total	12.062,32	9.406,18

NOTA 12. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros Activos Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Inventarios recibidos en Consignación	94.186,35	93.813,74
Otros activos corrientes	10.310,68	2.605,42
Total	104.497,03	96.419,16

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

13.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos	2.868.233,12	2.580.455,92
Edificios	269.550,58	269.550,58
Infraestructura	759.866,32	716.112,50
Muebles y Enseres	905,00	905,00
Maquinaria y equipo	148.190,18	105.219,68
Plantas productoras (agricultura)	1.178.414,67	962.050,00
Equipo de Computación	2.867,92	2.131,44
Vehículos	67.776,07	67.776,07
Otras propiedades, planta y equipo	400,00	400,00
Total	5.296.203,86	4.704.601,19

Depreciación Acumulada	31/12/2017	31/12/2016
Edificios	46.195,26	-32.717,82
Infraestructura	194.399,40	-137.728,02
Muebles y Enseres	338,04	-247,44
Maquinaria y equipo	32.423,40	-19.669,35
Equipo de Computación	1.711,13	-1.116,56
Vehículos	28.024,14	-15.018,78
Otras propiedades, planta y equipo	143,34	-103,26
Total	303.234,71	-206.601,23

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos	2.868.233,12	2.580.455,92
Edificios	223.355,32	236.832,76
Infraestructura	565.466,92	578.384,48
Muebles y Enseres	566,96	657,56
Maquinaria y equipo	115.766,78	85.550,33
Plantas productoras (agricultura)	1.178.414,67	962.050,00
Equipo de Computación	1.156,79	1.014,88
Vehículos	39.751,93	52.757,29
Otras propiedades, planta y equipo	256,66	296,74
Total	4.992.969,15	4.497.999,96

13.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2017

Movimiento año 2017	Terrenos	Muebles y Enseres	Edificios	Infraestructura	Maquinaria y equipo	Plantas productoras (agricultura)	Equipos de computación y software	Vehículos	Otras propiedades	TOTAL
Saldo Inicial	2.580.455,92	905,00	269.550,58	716.112,50	105.219,68	962.050,00	2.131,44	67.776,07	400,00	4.704.601,19
Aumentos	287.777,20			72.303,82	42.970,50	216.364,67	736,48			620.152,67
Disminuciones				-28.550,00						-28.550,00
Subtotal	2.868.233,12	905,00	269.550,58	759.866,32	148.190,18	1.178.414,67	2.867,92	67.776,07	400,00	5.296.203,86
(-) Depreciación Acumulada		-338,04	-46.195,26	-194.399,40	-32.423,40		-1.711,13	-28.024,14	-143,34	-303.234,71
Saldo Neto al 31/12/2017	2.868.233,12	566,96	223.355,32	565.466,92	115.766,78	1.178.414,67	1.156,79	39.751,93	256,66	4.992.969,15

2016

Movimiento año 2016	Terrenos	Muebles y Enseres	Edificios	Infraestructura	Maquinaria y equipo	Plantas productoras (agricultura)	Equipos de computación y software	Vehículos	Otras propiedades	TOTAL
Saldo Inicial	2.574.944,12	905,00	269.550,58	687.562,50	104.519,68	962.050,00	1.121,44	15.704,19	400,00	4.616.757,51
Aumentos	5.511,80			28.550,00	700,00		1.010,00	54.920,09		90.691,89
Disminuciones								-2.848,21		-2.848,21
Subtotal	2.580.455,92	905,00	269.550,58	716.112,50	105.219,68	962.050,00	2.131,44	67.776,07	400,00	4.704.601,19
(-) Depreciación Acumulada		-247,44	-32.717,82	-137.728,02	-19.669,35		-1.116,56	-15.018,78	-103,26	-206.601,23
Saldo Neto al 31/12/2016	2.580.455,92	657,56	236.832,76	578.384,48	85.550,33	962.050,00	1.014,88	52.757,29	296,74	4.497.999,96

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 14. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Plantas en crecimiento	31/12/2017	31/12/2016
Cultivo de banano	115.171,92	105.571,92
Cultivo de cacao	152.779,80	152.779,80
Cultivo de coco	2.214,75	2.214,75
Cultivo de moringa	20.000,00	
Total	290.166,47	260.566,47

Plantas en crecimiento	Saldo Inicial	Aumentos	Saldo Final
Cultivo de banano	105.571,92	9.600,00	115.171,92
Cultivo de cacao	152.779,80		152.779,80
Cultivo de coco	2.214,75		2.214,75
Cultivo de moringa		20.000,00	20.000,00
Total	260.566,47	29.600,00	290.166,47

NOTA 15. INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Inversiones No Corrientes en Asociadas	31/12/2017	31/12/2016
Inversiones en acciones de NEPALCORPSA S. A.	100,00	100,00
Inversiones en acciones de la COMPAÑIA AGRÍCOLA JESQUIRSA S. A.	548.338,09	613.909,94
Total	548.438,09	614.009,94

NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Locales Relacionados	383.614,48	344.365,53
Proveedores Locales No Relacionados	245.307,80	682.808,93
Total	628.922,28	1.027.174,46

Proveedores Locales Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX C. LTDA.	10.241,03	144.571,02
EXPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	237.230,45	111.804,75
PLASTIQUIR S. A.		30.271,99
HIROAKY S. A.	18.639,00	20.770,22
CONDEMAR S. A.	21.523,00	21.523,60
AGRÍCOLA GANADERA QUIROLA QUIROLA (AGRIQUIR) S. A.	18.521,43	13.528,80
EMAGRIMS S. A.	21.000,00	
VIALCORP S. A.	50.806,90	
Otras Cuentas por Pagar	5.652,67	1.895,15
Total	383.614,48	344.365,53

Mariana Gallo de Peña

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

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

Proveedores Locales No Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
SEGURIDAD Y PROTECCIÓN CISEPRO CIA LTDA	60.813,70	91.254,07
FERTISA S.A.	32.432,40	44.559,4
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	18.177,09	15.641,13
Suarez Morcira Jean Carlos	13.416,97	12.643,65
Sandoval Tobar Carlos Ramon	13.262,36	
I.E.S.S.	10.793,50	8.570,15
Saldos menores de 10,000,00 mayores de 1,000,00	81.977,69	10.472,54
Saldos menores de 1,000,00	14.434,09	13.317,16
Saldos cancelados de años anteriores		486.350,83
Total	245.307,80	682.808,93

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Proveedores Locales No Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo de clientes locales	237.659,30	342.333,16
Retenciones en la fuente Imp. a la Renta	10.735,39	13.211,84
Sueldos acumulados por pagar	16.183,00	15.013,65
Cuentas por pagar empleados	11.349,63	8.239,92
Retenciones en la fuente del IVA	2.122,14	3.954,04
IVA Cobrado por Pagar	2.787,96	2.759,96
Cheques certificados por pagar	2.461,96	2.125,15
Valores por liquidar	1.701,32	1.889,06
Impuesto a la Renta por pagar sociedades	1.363,36	1.363,36
Otras Cuentas por Pagar	1.052,44	1.120,20
Total	287.416,50	392.010,34

NOTA 18. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Participación trabajadores	9.934,21	20.766,40
Con el IESS	11.743,69	15.969,07
Por beneficios de ley a empleados	80.610,20	73.914,72
Total	102.288,10	110.650,19

NOTA 19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otra Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
Liliam Quirola Lojas	2.738.513,56	6.087.912,70
TALICUD S. A.	3.830.000,00	
Total	6.568.513,56	6.087.912,70

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 20. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2017	31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	169.127,00	161.677,00
Provisión Desahucio	58.786,95	50.727,11
Total	227.913,95	212.404,11

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

Movimiento año 2017					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al
	01/01/2017				31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal	161.677,00	41.624,00	-9.886,00	-24.288,00	169.127,00
Provisión Desahucio	50.727,11	13.793,00	-6.505,00	771,84	58.786,95
Total	212.404,11	55.417,00	-16.391,00	-23.516,16	227.913,95

Movimiento año 2016					
Concepto	Saldo al	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al
	01/01/2016				31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	150.357,00	24.456,00	0,00	-13.136,00	161.677,00
Provisión Desahucio	46.888,00	14.298,00	-11.067,00	608,11	50.727,11
Total	197.245,00	38.754,00	-11.067,00	-12.527,89	212.404,11

NOTA 21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2017 y 2016, con partes relacionadas. Se incluye también a los accionistas y administradores representativos en la Compañía.

Durante el ejercicio económico de los años 2017 y 2016 la compañía ha tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Operaciones de Ingreso	31/12/2017	31/12/2016
Exportadora Machala Cia. Ltda.	20.032,32	647.500,59
Camarones de Exportación CADEX C. Ltda.	149.323,22	169.078,75
Maliri C. A.		100.800,50
Hiroaky S. A.	1.780,00	77.251,48
Compañía Agrícola Jesquirsa S. A.	617,65	
Total	171.753,19	994.631,32

Mariana Gallo de Peña

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

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

Operaciones de Egreso	31/12/2017	31/12/2016
Agrícola Ganadera Quirola Quirola y Cia.	5.040,00	12.814,50
Sociedad en Predios Rústicos		
Compañía Agrícola Jesquirsa S. A.	1.535,00	
Exportadora Machala Cia. Ltda.	464,57	6.704,97
Hiroaky S. A.		16.400,00
Industrial Plástica Plastiquir S. A.		59.107,93
Vialcorp S. A.	48.413,46	85.653,43
Total	55.453,03	180.680,83

Operaciones de Servicios Administrativos	31/12/2017	31/12/2016
Grupquir S. A.	11.449,20	
Total	11.449,20	

NOTA 22. RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El sueldo mensual percibido por el Gerente General en el año 2017, era de US\$ 8.305,93.

NOTA 23. PATRIMONIO NETO

23.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social asciende a US\$ 800,00.

Nombres	Nacionalidad	% Participación		Valor Nominal Total		Al 31 de Diciembre En dólares	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016
		Ricardo José Canessa Quirola	Ecuatoriana	5%	5%	40	40
Lilian María Quirola Lojas	Ecuatoriana	95%	95%	760	760	760,00	760,00
Total		100%	100%	800	800	800,00	800,00

23.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2017 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

23.3 Reserva Legal

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

Reserva Legal	31/12/2017	31/12/2016
Reserva Legal	400,00	400,00
Total	400,00	400,00

Mariana Gallo de Peña

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

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

23.4 Resultado del Ejercicio

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Resultado del Ejercicio	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta	66.228,10	138.442,67
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	9.934,21	20.766,40
(-) Dif. Ret. IR Único 2016	620,20	425,71
(-) Gasto por Impuesto a la Renta Único	26.458,53	25.957,39
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	6.865,70	5.705,86
Rebaja del Saldo del Anticipo-Decreto Ejecutivo No. 210	1.812,54	
Utilidad del Ejercicio	24.162,00	85.587,31

23.5 Resultados Acumulados

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Resultados Acumulados	31/12/2017
Resultados Año 2011	387,38
Resultados Año 2012	31,44
Resultados Año 2013	2.397,62
Resultados Año 2014	62.752,96
Resultados Año 2015	-450.035,04
Resultados Año 2016	85.587,31
Total	-298.878,33

23.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros Resultados Integrales Acumulados	31/12/2017	31/12/2016
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	706.720,23	706.720,23
Superávit por revaluación de inversiones	494.661,09	560.232,94
Ganancias y pérdidas actuariales	-86.932,27	-120.334,27
Total	1.114.449,05	1.146.618,90

NOTA 24. INGRESOS

24.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	31/12/2017	31/12/2016
Ingresos por ventas	2.512.729,85	2.606.570,23
Prestaciones locales de servicios	2.230,00	11.775,00
Ingresos financieros	157.920,53	105.130,68
Otros ingresos no operacionales	16.077,47	5.417,40
Total	2.688.957,85	2.728.893,31

Mariana Gallo de Peña

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

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

NOTA 25. RESULTADOS RELEVANTES

25.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2017	31/12/2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	11.986,50	10.389,04
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	2.270,45	1.977,77
Aportes a la Seguridad Social	2.082,58	1.416,50
Otros beneficios a los empleados		419,24
Total	16.339,53	14.202,55

25.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2017	31/12/2016
Transporte	66.506,51	185.351,19
Gastos de Gestión	5.433,96	
Otros gastos	36.651,40	67.225,17
Impuestos, contribuciones y otros	18.483,92	6.216,85
Combustibles y lubricantes		5.717,30
Servicios públicos	123,21	3.005,35
Suministros, materiales y repuestos	49,56	2.189,35
Operaciones de regalías, servicios técnicos, adm, consultoría	11.449,20	
Mantenimiento y reparaciones	21.621,65	
Total	160.319,41	269.705,21

25.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2017	31/12/2016
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	9.371,37	11.108,70
Intereses pagados a terceros no relacionadas	1.543,86	67,30
Total	10.915,23	11.176,00

NOTA 26. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de BENJIRO S. A. al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

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

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

Conciliación Tributaria	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad Contable	66.228,10	138.442,67
(-) 15% Participación Trabajadores	9.934,21	-20.766,40
(+) Gastos no Deducibles	64.247,64	32.833,52
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-2.276.060,46	-2.208.070,94
(+) Costos y Gastos Deducibles	2.165.619,64	2.069.483,63
Base Imponible	10.100,71	11.922,48

Conciliación Tributaria	31/12/2017	31/12/2016
Cálculo del Impuesto:		
Impuesto a la Renta Causado	2.222,16	2.622,95
Anticipo mínimo determinado = Impuesto a la Renta	5.053,16	5.705,86
(+) Saldo anticipo no pagado	2.718,80	5.705,86
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	5.374,94	4.531,34
(-) Crédito Tributario de años anteriores	9.406,18	10.580,70
Saldo a favor del contribuyente	12.062,32	9.406,18

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 firmado por el presidente de la República, publicado el martes 21 de noviembre de 2017 y en el cual se establece la exoneración del anticipo del Impuesto a la Renta, se estipula, para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades ciertas rebajas en el pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta sobre sus ventas o ingresos totales brutos para el año 2017.

El decreto en resumen indica lo siguiente:

- I. Las empresas que facturen un monto igual o menor a USD 500.000 tendrán una rebaja del 100% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- II. Las empresas que facturen entre USD 500.000,01 hasta USD 1'000.000,00 tendrán una rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- III. Rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017 si las ventas o ingresos brutos anuales son de USD 1'000.000,01 o más.

NOTA 27. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Mariana Gallo de Peña

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

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

Otros asuntos – reformas tributarias

Las principales reformas que entrarían en vigencia en el 2018 una vez publicada la “Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación Económica) publicada en el Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017. Las principales reformas son las siguientes:

- I. Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio solo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- II. Aumento de la tarifa general de Impuesto a la Renta del 22% al 25%. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- III. Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: 1) sociedades exportadoras habituales, 2) a las que se dediquen a la producción de bienes, y 3) aquellas sociedades de turismo receptivo.
- IV. Reducción de tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- V. El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la Renta Pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, décimo tercera y décimo cuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- VI. Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del sistema financiero de \$ 5000 a \$ 1000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de los giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.
- VII. Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.
- VIII. Eliminación de las exenciones del pago del ISD en pagos por financiamiento externo o pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos, en los casos en que el

Mariana Gallo de Peña

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

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

perceptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

De acuerdo con la administración de la compañía, las principales reformas que tendrán un efecto significativo son: a) El incremento de la tasa del impuesto a la renta del 22% al 25% y los gastos para cubrir jubilación y desahucio que no serán deducibles.

NOTA 28. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

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

NOTA 29. CONTINGENTES

BENJIRO S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2017 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 30. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 31. NOTAS FINALES

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

31.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar anexo de cumplimiento tributario por el año 2017, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

31.3 La auditoría externa por el ejercicio económico del año 2016, fue realizada por la suscrita.