

**DAMASCOSWETT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

**1. OBJETO DEL NEGOCIO Y ENTORNO ECONOMICO**

**DAMASCOSWETT S. A.**, fue constituida en Guayaquil - Ecuador en diciembre 10 del 2008 mediante escritura de constitución debidamente notarizada en diciembre 18 del 2008, la misma que fue inscrita en el Registrador Mercantil en diciembre 19 del 2008, mediante Resolución No. 08-G.IJ.0008584 emitida en diciembre 15 del 2008 por parte de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, para lo cual resolvió la aprobación de la constitución de la entidad, siendo su actividad principal la venta al por mayor de productos agrícolas.

De acuerdo a los registros y control de la Superintendencia de Compañías, se presenta que el objeto social de la entidad es la administración de escuelas, colegios, universidades, y toda clase de centros educativos que se dediquen a la educación y capacitación y actividades conexas, situación que coincide con la actividad principal mencionada en la escritura de constitución, sin embargo; en el Registro Único del Contribuyente (RUC) se determina que la actividad económica principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de productos agrícolas.

La entidad ha obtenido resultados positivos en el año 2014 en \$631,123.53 y en el año 2015 por \$530,565.31; producto de las ventas de banano y otros materiales en dichos períodos fueron de \$20.5 millones y \$22.7 millones; siendo su costo de ventas \$18.9 millones y 20.5 millones, respectivamente; quedando márgenes de ganancia en un 7.83% en el año 2014 y 9.99% en el año 2015.

En el año 2016, las ventas y el costo de ventas de la fruta tuvieron un incremento importante por \$9.5 millones y \$11.1 millones, que representan el 41.66% y el 54.27%, respectivamente; en relación al año 2015; siendo el comportamiento del margen bruto en ventas del 1.97% en el año 2016, y del 9.99% en el año 2015. Sin embargo, los gastos operacionales sufrieron una disminución sustancial del 57.07% por \$888,884; en relación al año 2015.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos de DAMASCOSWETT S. A.**, comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 en comparativo al año 2015, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

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

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

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo** – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos; y en fondo de inversión.

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

- **Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del banano y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del producto agrícola, nota 4; y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros.
- **Provisión para Cuentas Incobrables** – Se encuentra registrada en base a disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas, hasta el 1% sobre los créditos del año, nota 4.
- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras de cartón, fundas, etiquetas, materiales y fungicidas en forma general; y de la recepción de prestación de servicios relacionados con costos de embarque del banano, de aduana, transporte, estiba y naviera que son utilizados para el proceso de comercialización y ventas, nota 9.

**Inventarios** – Al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado, tales como; los inventarios de suministros y materiales como etiquetas, fundas y cartón para el empaque del banano, están registrados al costo promedio de adquisición.

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

**Activos por Impuestos Corrientes** – Representan saldos crédito tributario del impuesto al valor agregado sobre compras de inventarios y servicios prestados recibidos de terceros, de retención en la fuente del impuesto a la renta único practicado sobre las ventas de cajas de banano en forma general, durante el año 2016. Las retenciones en la fuente del impuesto único a la renta retenidas durante el año 2016, fueron liquidadas al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

**Propiedades, Planta y Equipos, neto** - Se presenta contabilizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La propiedad y equipo se depreció de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que fue establecida de acuerdo a disposiciones tributarias, tal como es de 5 años para vehículos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

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

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

**Anticipos de Clientes** - Se contabilizan al momento de recibir los valores de manera anticipada correspondiente a la entrega por parte de los clientes para futuras ventas de cajas de banano en las distintas negociaciones.

**Obligaciones con Institución Bancaria a Corto Plazo** - Constituye saldo de sobregiro contable en un Banco local, el cual se encuentra contabilizado íntegramente como obligación contraída por la entidad.

**Impuesto a la Renta Único** - El impuesto a la renta único representa la suma de los valores retenidos sobre cada caja de banano a partir del ejercicio 2015, el mismo que es registrado mensualmente y considerado como crédito tributario para su liquidación en el formulario #101 del impuesto a la renta anual.

**Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias** - Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de las cajas de banano en forma general, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución del producto agrícola.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.**- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan el cartón para el empaque, los materiales y suministros como fundas, etiquetas, fungicidas en forma general; y cuando se incurren los costos de embarque, de aduana, de transporte, estiba y naviera en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

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

**Compensación de Saldos y Transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

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

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

**Anticipos de Clientes** - Se contabilizan al momento de recibir los valores de manera anticipada correspondiente a la entrega por parte de los clientes para futuras ventas de cajas de banano en las distintas negociaciones.

**Obligaciones con Institución Bancaria a Corto Plazo** - Constituye saldo de sobregiro contable en un Banco local, el cual se encuentra contabilizado íntegramente como obligación contraída por la entidad.

**Impuesto a la Renta Único** - El impuesto a la renta único representa la suma de los valores retenidos sobre cada caja de banano a partir del ejercicio 2015, el mismo que es registrado mensualmente y considerado como crédito tributario para su liquidación en el formulario #101 del impuesto a la renta anual.

**Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias** - Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de las cajas de banano en forma general, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución del producto agrícola.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.**- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan el cartón para el empaque, los materiales y suministros como fundas, etiquetas, fungicidas en forma general; y cuando se incurren los costos de embarque, de aduana, de transporte, estiba y naviera en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

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

**Compensación de Saldos y Transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

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

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

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

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

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentra conformado, tal como sigue:

	.....Diciembre 31....	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Caja General	12,500.00	0.00
Caja chica	200.00	200.00
Bancos locales	<u>58,887.79</u>	<u>43,397.75</u>
Total	<u>71,587.79</u>	<u>43,597.75</u>

Caja General, al 31 de diciembre del 2016 representa aportes recibidos en efectivo por parte del principal accionista de la entidad para aumentar el capital social de la empresa a esa fecha.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo en Bancos locales representa fondos en dólares depositados en cuentas corrientes del Banco Pichincha C. A. por \$48,399.10; y en el Banco Internacional C.A. por \$10,488.69. Estos saldos en caja y bancos se encuentran de libre disponibilidad.

#### **4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de activos financieros se presentan conformados como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar del exterior y locales	3,825,542.99	3,210,022.84
Menos: Provisión para cuentas incobrables	<u>(61,742.46)</u>	<u>(31,405.92)</u>
Sub-total	3,763,800.53	3,178,616.92
Otras cuentas por cobrar	1,668,391.53	932,776.69
Cuentas por cobrar a productores	90,460.45	30,875.01
Empleados	<u>20,166.03</u>	<u>15,520.17</u>
Total	<u>5,542,818.54</u>	<u>4,157,788.79</u>

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de cuentas por cobrar a clientes del exterior y locales incluye principalmente \$3,798,526.52 (en el año 2015 \$3,177,783.94); corresponde a facturaciones en ventas por exportaciones de cajas de banano realizadas a crédito a clientes del exterior con vencimientos desde 1 día hasta 90 días de plazo promedio. Las ventas a crédito al exterior no generan interés, las mismas que han sido recuperadas parcialmente a la fecha del presente reporte.

En el año 2016, se registró con cargo a resultados provisión para cuentas incobrables por \$30,336.54 (en el año 2015 se contabilizó \$31,405.92). Dicha provisión fue determinada en base a disposiciones establecidas por el ente de control tributario hasta el 1% de la cartera del año. El saldo de la provisión para cuentas incobrables representa 1,61% en el año 2015; y el 0.98% sobre el valor total de cuentas por cobrar a clientes.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de Otras cuentas por cobrar incluyen \$1.7 millones (en el año 2015 \$932,014.99) correspondiente a valores pendientes de cobro a la compañía SENTILVER S. A., producto de depósitos efectuados por clientes de DAMASCOSWETT S. A. en la cuenta corriente de SENTILVER S. A. durante el año 2016. Estos saldos por cobrar a terceros no generan interés ni tampoco tienen vencimientos establecidos, y a la presente fecha de emisión del referido reporte han sido cobrados parcialmente.

#### **5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de inventarios se encuentran conformados por suministros y materiales para ser consumidos, tales como; mencionamos a continuación:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Cartón	202,667.73	218,260.24
Fundas	33,332.90	64,334.00
Producto terminado - Cajas de banano	713,532.41	00.00
Otros materiales y suministros	<u>95,665.78</u>	<u>48,654.83</u>
Total	<u>1,045,188.82</u>	<u>331,249.07</u>

Al 31 de diciembre del 2016, producto terminado representa cajas de banano producidas y no despachadas en el último día de diciembre del 2016, las mismas que fueron embarcadas para enviadas al cliente del exterior al siguiente día de enero del 2017.

Estos inventarios se encuentran libres de gravámenes.

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de activos por impuestos corrientes se encuentran conformados por las partidas que indicamos a continuación:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario del impuesto al valor agregado	550,008.55	306,353.69
Crédito tributario por pago de impuesto único de exportación	479,487.68	356,732.85
Retenciones recibidas de impuesto a la renta	3,364.44	12,287.81
Crédito tributario impuesto a la renta	216,515.10	1,560.04
Retenciones sobre impuesto al valor agregado	4,540.79	4,054.85
Total	<u>1,253,916.56</u>	<u>680,989.24</u>

Crédito tributario del impuesto al valor agregado, constituye el 12% y 14% de IVA como saldo a favor de la entidad por \$550,008.55 obtenido hasta el año 2016 (\$306,353.69 obtenido en el año 2015). A la presente fecha de éste reporte, el saldo de crédito tributario del IVA producto de las compras de materiales y suministros realizadas localmente para empaque del banano y por servicios prestados recibidos de terceros, se encuentra en proceso de reclamo ante la autoridad competente mediante trámite de solicitud de devolución del impuesto al valor agregado por ser exportador.

Crédito tributario por pago de impuesto único de exportación, representa el pago anticipado del 2% por cada caja de banano exportada correspondiente al periodo 2016 y de años anteriores. Este impuesto a la renta único fue liquidado en el formulario #101 de impuesto a la renta de la entidad declarado y presentado al Servicio de Rentas Internas en abril 20 del 2017.

Crédito tributario de impuesto a la renta por \$216,515.10, corresponde saldo a favor de la entidad, reportado como crédito tributario de años anteriores, en el formulario #101 de impuesto a la renta del año 2016 presentado al Servicio de Rentas Internas en abril 20 del 2017.

## **7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

Durante los años 2016 y 2015, los movimientos de propiedades y equipos, neto fueron como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	32,197.23	17,211.15
Adquisiciones	22,589.29	23,375.26
Gasto por depreciación	<u>(11,803.79)</u>	<u>(8,389.18)</u>
Saldos al fin del año	<u>42,982.73</u>	<u>32,197.23</u>

Adquisiciones, representa desembolsos realizados para compra de una camioneta en el año 2016, para uso de las operaciones de la entidad.

Durante los años 2016 y 2015, se registró con cargo a resultados gasto por depreciación de los vehículos por \$11,1803.79 y por \$8,389.18; respectivamente, en gastos administrativos.

## **8. OTRO ACTIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de otro activo no corriente representa desembolso realizado en octubre 21 del 2015 al Sr. Gerardo Espinosa Sánchez, correspondiente a la compra de título –valor por \$4,500.00. Esta inversión a la presente fecha del informe, se mantiene pendiente de recibir el documento que permita legalizar dicha inversión a nombre de la empresa.

## **9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Productores de banano	551,391.89	688,951.20
Proveedores locales por compras y servicios	2,011,913.33	834,956.06
Provisión compra de inventarios – préstamos	822,476.55	477,850.41
Otras provisiones varias (incluye proveedores del exterior)	<u>117,474.09</u>	<u>31,444.76</u>
Total	<u>3,503,255.86</u>	<u>2,033,202.43</u>

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de cuentas y documentos por pagar a productores de banano, incluye principalmente registro de facturaciones pendientes de pago por compras de cajas de banano para exportación, principalmente a la Sra. Rosa María Moreano S. A. por \$89,475.95 (año 2015 por \$106,845.00); FIRESKY S. A. por \$65,196.74; Constructora Arregui

Dávila S. A. - ADSA por \$33,399.94 (año 2015 por \$64,466.97); Sociedad Agrícola Ganadera Heroica S. A. por \$21,030.09 (año 2015 por \$31,146.02); AGROELVIRA S. A. por \$26,076.17; EXPOGLOBAL S. A. por \$23,172.47; Sr. Hernán Rolando Durazno Vásquez por \$21,728.97; y Bamboo Export S. A. BAMPORT por \$13,037.39 (año 2015 por \$ 42,052.67). A la presente fecha del referido reporte, estos pasivos han sido cancelados parcialmente.

El saldo de cuentas y documentos por pagar a proveedores locales por compras y servicios, incluyen facturaciones por adquisiciones de material paletizado, cartón, etiquetas y materiales varios para empaque del banano; las mismas que se presentaron pendientes de pago al 31 de diciembre del 2016; principalmente a Industria Cartonera Palmar S. A. por \$1,237,008.47; a Productora Cartonera S. A. PROCARSA por \$257,362.49; GRUPASA Grupo Papelero por \$117,268.67; Papelera Nacional S. A. por \$95,024.09 (año 2015 por \$231,717.60); Cartones Nacionales S.A.I. CARTOPEL por 80,028.43 (año 2015 por \$75,461.68); y Sra. Ana Lucía Villareal Viteri por \$41,563. A la presente fecha de éste informe, estas facturaciones han sido canceladas en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de cuentas y documentos por pagar – Provisión compra de inventarios por \$822,476.55; corresponde a registro por ajuste neto de inventarios recibidos en calidad de préstamos efectuados por parte de la compañía SENTILVER S.A. Este saldo provisionado será liquidado en función a las nuevas compras de inventarios que realizará DAMASCOSWETT S. A. a partir de enero del 2017, los mismos que a la presente fecha del informe, han sido parcialmente devueltos a SENTILVER S. A.

#### 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de Otras obligaciones corrientes por pagar se presentan como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones tributarias con el SRI	78,507.43	247,697.35
Impuesto a la renta causado, nota 13	0.00	153,299.67
Participación de utilidades para trabajadores 15% PUT	0.00	120,682.06
Beneficios a empleados	35,334.26	5,588.68
Obligaciones con el IESS	<u>3,360.59</u>	<u>1,917.11</u>
Total	<u>117,202.28</u>	<u>529,184.87</u>

Al 31 de diciembre del 2016, Obligaciones tributarias con el SRI, incluye principalmente valores pendientes de pago a esa fecha por \$56,189.12 y \$21,702.78 correspondiente a impuestos retenidos en la fuente de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado, respectivamente; los cuales fueron declarados en el mes de diciembre del 2016; y cancelados en enero 31 del 2017.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de beneficios a empleados constituyen las provisiones de los beneficios sociales a empleados relacionados con el décimo tercer y décimo cuarto sueldo; vacaciones y aportación patronal que fueron provisionados a esa fecha y cancelados parcialmente en función a la fecha de pago obligatorio de acuerdo a las disposiciones legales laborales.

## 11. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, los saldos de anticipos de clientes del exterior y local fueron de \$2,981,104.68 y \$19,300.52; respectivamente, incluye principalmente valores recibidos de clientes del exterior para futuras ventas de cajas de banana para su exportación. Dichos anticipos recibidos durante el último trimestre del 2016, de TROYA IMPORT Co. Ltd. por \$583,118.89; OOO FRUTORG por \$504,713.53; BRAISDELL HANDELSGESELLSCHAFT MBH por \$358,972.70; GRASSO DISTRIBUZIONI SRL por \$268,378.64; y FRUIT MED SRL por \$201,020.70; han sido liquidados parcialmente a la fecha del presente reporte.

## 12. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

En el año 2016, se presentó una pérdida tributable, y en el año 2015 se determinó el impuesto a la renta causado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 22% para el año 2015; sobre la utilidad tributable. La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado y a favor en los años 2015 y 2016, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U. S. dólares)	
(Pérdida) Ganancia del periodo antes de PUT 15%	(3,352.11)	804,547.04
<b>Menos: 15% de Participación para trabajadores</b>	<b>0.00</b>	<b>120,682.06</b>
(Pérdida) Ganancia del periodo antes del impuesto a la renta	(3,352.11)	683,864.98
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	<b>0.00</b>	<b>12,951.68</b>
(Pérdida) Utilidad Gravable para el impuesto a la renta	(3,352.11)	696,816.66
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>0.00</b>	<b>153,299.67</b>

La determinación de los saldos a favor del contribuyente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U. S. dólares)	
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>0.00</b>	<b>153,299.67</b>
<b>Menos:</b>		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(0.00)	(0.00)
Declarado	(0.00)	(0.00)
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	(3,364.44)	(12,287.81)
Crédito tributario de años anteriores	(216,515.10)	(1,560.04)
Impuesto a la renta único pagados mensualmente	479,487.68	0.00
Crédito tributario para la liquidación del impto. a la Rta. Único	(479,487.68)	(356,732.85)
<b>Saldos de impuesto por pagar y/o (a favor del Contribuyente)</b>	<b>(219,879.54)</b>	<b>(217,281.03)</b>

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

### **13. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**Capital Social** - En mayo 10 del 2016, mediante escritura de pública de aumento de capital, el capital social aumentó en 12,500 acciones ordinarias y nominativas como aporte en efectivo de los accionistas de la entidad. El capital autorizado quedó en 26,600 acciones y el capital pagado actual es de \$13,300.00; que comprende 13,300 acciones ordinarias y nominativas a un valor nominal de \$1.00 cada acción.

**Aportes en efectivo para futura capitalización** - En enero 1 del 2014, la entidad recibió de accionistas \$11,000.00; como aportes en efectivo para futuro aumento de capital, y en enero 27 del 2014 se recibió nuevos aportes de accionistas por \$190,000.00 mediante transferencia bancaria, los mismos que aún no han sido capitalizados a la presente fecha del referido reporte.

**Resultados acumulados** - En el año 2013, se obtuvo una pérdida anual por \$10,830.51; sin embargo; en el año 2014 se presentó resultado neto como ganancia por \$631,123.53; y en el año 2015 se transfirió el resultado por \$530,565.31 quedando como ganancias acumuladas en \$1,150,858.33 al 31 de diciembre del 2016.

### **14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS**

Durante los años 2016 y 2015, el comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias, y costo de ventas, se presentan a continuación:

	<b>.....Diciembre 31...</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(U.S. dólares)	
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias:</b>		
Ventas cajas de banano al exterior	31,834,497.37	21,954,046.72
Ventas cajas de banano locales	333,775.46	735,290.32
Ventas de cartón y materiales	<u>30,394.52</u>	<u>40,636.20</u>
<b>Total</b>	<b>32,198,667.35</b>	<b>22,729,973.24</b>
<b>Costo de Ventas:</b>		
Costo de frutas de banano	23,863,033.81	16,149,304.87
Cartón, fundas, etiquetas, etc.	4,969,416.10	3,692,319.92
Fungicidas	262,135.00	180,972.15
Material de paletizado	395,898.22	436,748.61
Costos directos	2,069,815.79	0.00
Otros materiales	<u>4,735.77</u>	<u>985.44</u>
<b>Total</b>	<b>31,565,034.69</b>	<b>20,460,330.99</b>