

SONERPOM S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

SONERPOM S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en agosto 18 de 2011. Su actividad principal es dedicarse al cultivo, procesamiento, distribución y ventas de productos agrícolas.

La compañía mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada en marzo 14 del 2014, decidieron compensar los activos y pasivo prevenientes del año 2012, que de acuerdo a evaluación efectuada por parte de la Administración de la entidad se determinó que dichos activos por \$245,344.48 no serán recuperados ni el pasivo por \$7,227.41 será cancelado al 31 de diciembre del 2013 ni a la fecha del presente informe; y también, decidieron compensar las pérdidas acumuladas y del período 2013 por \$18,993.23; y por \$372,391.33; respectivamente, con el saldo de cuentas por pagar – diversa relacionada (accionista principal del exterior) en \$629,501.63; presentado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 en \$1,003,449.98.

La entidad ha sido declarada inactiva y en disolución de acuerdo a Resolución #2615 emitida por la Superintendencia de Compañías en julio 29 del 2015 en cumplimiento con el artículo 359 de la Ley de Compañías, y mediante Resolución # 1187 de marzo 10 del 2016, respectivamente; la cual fue inscrita en el Registro Mercantil con el No. 1138 de marzo 14 del 2016.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la Preparación y Presentación. - Los estados financieros de SONERPOM S. A., comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 en comparativo al año 2012, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 periodos 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.

Activos y Pasivos Financieros - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y 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 activo y pasivo financiero, tales como:

Cuentas por Cobrar - Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta de cajas de banano, y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los inventarios.

Cuentas y Documentos por pagar - Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales, insumos, fertilizantes en forma general; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de comercialización y ventas.

Servicios y Otros Pagos Anticipados - Representan anticipos entregados a proveedores de materiales, cajas de cartón, insumos y fertilizantes en forma general, que son liquidados en función a la entrega de la factura, y también incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el período de vigencia de las mismas.

Activos por Impuestos Corrientes - Representan saldos de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de cajas de banano en forma general, crédito tributario del impuesto al valor agregado sobre compras de inventarios y anticipos de impuesto a la renta. Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta retenidas durante el año 2013 y los anticipos de impuesto a la renta, fueron liquidadas al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, nota 7. Las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a disposiciones tributarias, tales como; de 20 años para edificios (bodegas); de 10 años para instalaciones, muebles y enseres, y maquinarias y equipos; y 3 para equipos de computación.

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 planta 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 ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Activos Intangibles – Representan software y licencias para equipos de computación, los cuales están siendo amortizados a 3 años plazo.

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.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades – Se calcula el 15% de participación de los empleados sobre las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo su registro contable de la provisión con cargo a la ganancia del ejercicio.

Impuesto a la Renta Único - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable del 2% sobre la caja de ventas de banano, de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes.

Transacciones con partes relacionadas - Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Reconocimiento de Ingresos – Con relación a la venta de 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 de los inventarios.

Reconocimiento de Costos y Gastos - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los inventarios de materiales, cajas, insumos, fertilizantes de forma general, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos 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 periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Uso de Estimaciones - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2011 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Bancos	314.53	194.02
Caja chica	<u>67.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>381.53</u>	<u>194.02</u>

Bancos, representa principalmente fondos depositados en la cuenta corriente No. 3508142604 que mantienen en el Banco de Pichincha C. A. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos de activos financieros, neto fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Clientes	12,870.00	58,474.38
Cuentas por cobrar - Caja chica - hacienda	0.00	177,583.21
Préstamos y anticipos a empleados	204.60	324.95
Otras por cobrar a un tercero	<u>5,445.00</u>	<u>6,003.31</u>
Total	<u>18,519.60</u>	<u>242,385.85</u>

Clientes, representa saldos pendientes de cobro por facturación en venta de cajas de banano. Estas ventas a crédito no generan interés, y tienen un plazo de vencimiento de 30 días. A la fecha del presente reporte, estos valores han sido recuperados.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Servicios y otros pagos anticipados por \$9,877.39; incluye principalmente valores entregados a la compañía Magreb S.A. como abonos a deuda y anticipos por alimentación en hacienda. Estos anticipos han sido liquidados a la fecha del presente informe.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes durante los años 2013 y 2012, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta único	12,667.40	19,586.93

Impuesto a la renta único, corresponde al saldo de créditos tributarios de impuesto a la renta único, determinados y retenidos sobre las ventas por cada caja de banano y pagados al Servicio de Rentas Internas, en el año 2013 representó \$11,642.57; y en el año 2012 a \$1,024.83. Estos saldos de impuesto a la renta único no han sido liquidados a la fecha del presente informe, considerando que los resultados obtenidos han sido negativos principalmente en el año 2013.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos durante los años 2013 y 2012, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	1,381,456.48	228,420.00
Adquisiciones	1,825.13	1,257,272.48
Gasto por depreciación	(0.00)	(104,236.00)
Saldos al fin del año	1,383,281.61	1,381,456.48

Las adquisiciones corresponden principalmente a compras en el año 2013 de equipos de computación por \$1,480.22.

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de propiedades, planta y equipos, representan terrenos, edificios, maquinarias y equipos agrícolas, e instalaciones ubicadas físicamente en la hacienda bananera, la misma que fue adquirida en el año 2011.

Durante el año 2013, el estado de resultado integral no presentó registro de la depreciación anual de los bienes depreciables, considerando que el efecto aumentaría la pérdida operacional sustancial que ha obtenido la compañía.

8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2013, activos biológicos corresponde principalmente a 90 hectáreas de cultivo, en proceso de producción de plantaciones de banano valoradas en \$50,000.00.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales:		
Fitogreen Cía. Ltda.	15,067.26	27,067.26
LatinDental S.A.	61,044.47	21,958.39
Fermagri S.A.	0.00	18,924.52
Agrosoft S.A.	0.00	13,350.04
PLASTIR Plásticos Romero S.A.	3,811.79	4,237.09
Otros proveedores varios	<u>20,674.00</u>	<u>33,223.18</u>
Total	<u>100,597.52</u>	<u>118,760.48</u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de proveedores locales, incluyen facturaciones pendientes de pago por compras de materiales de empaque, fertilizantes, cartones, servicios de fumigación, fundas plásticas, y adquisiciones de otros productos que sirven para el embalaje de las cajas de banano. Estas facturaciones se encuentran canceladas en su totalidad a la fecha del presente informe.

Otros proveedores varios, incluye principalmente facturaciones por compras de inventarios y prestación de servicios que se encuentran pendientes de pago por \$8,922.21 al Sr. Eduardo Tabarez Yáñez; por \$2,517.90 al Sr. Jorge Vásquez Aguilar; y por \$2,162.27 a la compañía Paraíso del Ecuador S. A.; respectivamente. A la fecha del presente informe, dichas facturaciones han sido canceladas totalmente.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos de gastos acumulados por pagar son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Con la Administración Tributaria	5,240.71	3,805.61
Obligaciones con el IESS	69,499.85	32,943.94
Sueldos por pagar a Empleados	22,232.27	7,507.19
Beneficios sociales:		
Décimo tercer sueldo	0.00	10,205.12
Fondo de reserva	306.68	0.00
Participación de trabajadores, nota 14	<u>540.96</u>	<u>540.96</u>
Total	<u>97,820.47</u>	<u>55,002.82</u>

Obligaciones con el IESS, representan convenios por títulos de créditos emitidos en el año 2013, correspondientes a las aportaciones individuales y patronales; y fondos de reserva pendientes de pagos desde enero hasta agosto del año 2013 por \$44,838.32; y deudas pendientes al IESS desde septiembre hasta diciembre del 2013 sin títulos de créditos por \$24,661.17; respectivamente. Estos valores han sido cancelados en su totalidad a la presente fecha de éste reporte.

Al 31 de diciembre del 2013, Sueldos por pagar representan roles pendientes de pago al personal de administración de oficina de la ciudad de Guayaquil por \$9,100.00; y a los administradores de la hacienda Maria del Pilar por \$13,112.27; provenientes de varios meses del año 2013, sin embargo; a la fecha del presente reporte han sido cancelados.

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de participación a trabajadores del 15% proviene de la utilidad obtenida en el año 2012, la misma que fue determinada sobre la utilidad contable, de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral; sin embargo, dicha participación a los trabajadores se mantiene pendiente de pago a los empleados, a la presente fecha de éste reporte.

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSA RELACIONADA

Los saldos de las cuentas por pagar diversa relacionada, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Accionista principal, nota 15	1,003,449.98	1,522,343.55

Este saldo de cuentas por pagar diversa relacionada, representan valores recibidos en calidad de préstamos otorgados por la compañía relacionada Solaire Business Corporation, el cual no devenga interés, ni tienen fecha de vencimiento. Este saldo sirvió para compensar pérdidas del ejercicio económico año 2013 por \$372,391.33; y resultados acumulados negativos por \$18,993.23; de acuerdo a lo decisión de los accionistas determinada en Acta de Junta General de Accionistas celebrada en marzo 14 del 2014.

12. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Los saldos de la cuenta otros pasivos no corrientes, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Futuros Propietarios de la hacienda	249,619.98	0.00
Préstamo de parte relacionada	<u>22,439.58</u>	<u>15,962.89</u>
Total	272,059.56	15,962.89

Futuros propietarios de la hacienda, corresponde a valores recibidos mediante transferencias bancarias, depósitos en cuenta y dinero en efectivo, destinados principalmente para financiar deudas con proveedores; efectuados entre junio y diciembre del año 2013 por \$249,619.98. Estos valores no generan interés, ni tienen fecha de vencimiento. A la fecha del presente informe, estos valores se encuentran pendientes de pago. (Ver nota 15 a los estados financieros)

Préstamo de parte relacionada, representa valor recibido del Sr. Carlos Alberto Emanuel en el año 2011 en calidad de préstamo, el mismo que no devenga interés ni tiene fecha de vencimiento. Este préstamo fue destinado para financiar gastos operacionales, el cual no ha sido cancelado a la fecha del presente reporte. (Ver nota 15 a los estados financieros)

13. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la entidad está constituido por 800 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Resultados Acumulados – Los resultados acumulados por \$18,993.23; y la pérdida del ejercicio año 2013 por \$372,391.33; fueron sujetas a compensación con el saldo de cuentas por pagar al accionista principal del exterior, de acuerdo a la autorización de sus accionistas según Acta de Junta General de Accionistas celebrada en marzo 14 del 2014 (Ver nota 11 a los estados financieros).

14. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

El impuesto a la renta único de la compañía del año 2013 ha sido efectuado de acuerdo a lo determinado por el Servicio de Rentas Internas, tal como se demuestra a continuación:

	...Diciembre 31...	
	2013	2012
	(U. S. dólares)	
(Pérdida) Ganancia del período	(372,391.30)	1,546.77
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>0.00</u>	<u>466.26</u>
(Pérdida) Ganancia tributable	(372,391.30)	1,080.51
Más: Gastos no deducibles	168,894.69	1,561.65
Menos: Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	(632,883.55)	(928,105.16)
Más: Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único	<u>836,380.19</u>	<u>969,163.97</u>
Impuesto a la renta único (2%)	<u>12,657.67</u>	<u>1,024.83</u>

La Compañía ha cumplido con la preparación, presentación y pago de las declaraciones de impuestos por las obligaciones tributarias que mantiene mensualmente con la autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables.

15. SALDOS SIGNIFICATIVOS CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas, durante los años 2013 y 2012, se desglosan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U. S. dólares)	
Pasivos:		
Cuentas por pagar diversa – relacionada:		
Accionista principal	1,003,449.98	1,522,343.55
Otros pasivos no corrientes:		
Persona natural relacionada	22,439.58	15,962.89
Futuros dueños de la hacienda	249,619.98	0.00

Las transacciones han sido efectuadas bajo condiciones similares de negocios y precios pactados como si se hubieren realizado con terceros.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de las ventas durante los años 2013 y 2012, se presentaron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Ingresos de Actividades Ordinarias:		
Ventas de Banano	632,883.55	928,105.16
Costo de Ventas	<u>879,525.74</u>	<u>829,820.50</u>
Pérdida (Ganancia) bruta en ventas	(246,642.19)	98,284.66

Las ventas en el año 2013 se disminuyeron sustancialmente en \$295,221.61; que representa el 31.81% con relación al año 2012; mientras que el costo de ventas presentó un aumento de \$49,705.24; lo cual constituye el 5.99% más en relación al año anterior. La pérdida bruta en ventas en el año 2013 fue del 38.97%; y la ganancia bruta en ventas en el año 2012 fue del 10.59%.

17. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales durante los años 2013 y 2012, se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	15,276.97	13,117.88
Mantenimiento y reparaciones	904.38	1,428.02
Arrendamientos	4,968.00	5,880.00
Aportes al IESS	536.69	2,660.00
Otros	<u>101,677.05</u>	<u>10,845.83</u>
Total	<u>123,363.09</u>	<u>33,931.73</u>

Los gastos operacionales aumentaron en \$89,431.36, equivalente a un 263.56% en relación al año 2012, lo cual se atribuye principalmente a un aumento en otros gastos en \$90,831.22 que representa un 837.48% con relación al año 2012.

18. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2014 y la fecha del informe de los auditores independientes (Mayo 23, 2016), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición, sin embargo; existe desde junio del 2013 una promesa de compra-venta por la posible negociación del bien inmueble de la hacienda bananera a una persona natural.

Además, la entidad ha sido declarada inactiva de acuerdo a Resolución #2615 emitida por la Superintendencia de Compañías en julio 29 del 2015 en cumplimiento con el artículo 359 de la Ley de Compañías, y determinada en disolución mediante Resolución # 1187 de marzo 10 del 2016, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil con el No. 1138 de marzo 14 del 2016.
