

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

C O N T E N I D O

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integral

Estado de evolución del patrimonio neto

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYME Pequeña y Mediana Empresa

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:
AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA

Quito, 04 de diciembre del 2017

Opinión con salvedades

1. He auditado los estados financieros de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por el efecto, si lo hubiere, de lo comentado en los párrafos de 3 a 6, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** al 31 de diciembre del 2013 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. El rubro de terrenos se reverso USD 377.030 por concepto de revalúo y a su vez se afecto la cuenta de superávit por revalúo en el patrimonio, del cual no existe evidencia del acta de junta que aprueba dicho cambio. (Véase nota 5 y 11)
4. Se ajusto los activos biológicos por USD 582.446 con cargo al superávit por reavalúo en el patrimonio por corrección de valor razonable, del cual no se obtuvo evidencia del acta de junta que apruebe dicha operación. (Véase Nota 6 y 11)
5. No se efectuó el cálculo actuarial correspondiente al año 2013, y se desconocen los efectos en resultados y en el ORI.
6. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".
7. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

8. La economía ecuatoriana viene atravesando por dificultades en estos tres últimos años, debido básicamente a la baja de los precios del barril de petróleo que se suscitó desde el mes de septiembre de 2014; mes en el que se cotizaba en US\$100 por barril, mientras que en el año 2016 se cotizaba en aproximadamente US\$40 por barril; adicionalmente existen otros factores que han afectado la situación económica del país en este último año 2016, entre ellos están: la apreciación del dólar americano, la disminución de exportaciones de ciertos productos, el terremoto ocurrido el 16 de abril que afectó especialmente en la zona de Manabí y Esmeraldas; asimismo, de acuerdo con los cálculos de organismos internacionales se prevé que en el año 2017 la economía ecuatoriana podría decrecer en aproximadamente 2%. Estos aspectos deben ser considerados por la administración de la Compañía a fin de asegurar la continuidad de las operaciones de la misma. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha.

Independencia

9. Soy independiente de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

10. La Administración de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
11. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
12. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

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

13. Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
14. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).
15. Le comunicamos a los responsables de la Administración de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

16. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.



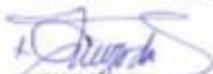
Leda. Katty Moncayo
RNAE N° 363

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012

expresado en dólares estadounidenses

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	2013		2012	
<u>Activos corrientes:</u>					
Efectivo y sus equivalentes	3	20.630		19.923	
Impuestos anticipados	4	<u>20.980</u>	<u>41.610</u>	<u>1.003</u>	<u>20.926</u>
<u>Activos no corrientes:</u>					
Propiedad, planta y equipo	5				
Costo		61.600		439.030	
Activos Biológicos:	6	<u>148.604</u>		<u>731.050</u>	
Activo por Impuesto Diferido		<u>0</u>	<u>210.204</u>	<u>210.379</u>	<u>1.380.459</u>
TOTAL ACTIVOS			<u><u>251.814</u></u>		<u><u>1.401.385</u></u>
<u>Pasivos:</u>					
<u>Pasivos corrientes:</u>					
Cuentas y Documentos por pagar		2.724		1.857	
Obligaciones Tributarias	7	<u>23.326</u>		<u>951</u>	
Obligaciones Sociales	8	<u>16.712</u>	<u>42.762</u>	<u>2.576</u>	<u>5.384</u>
<u>Pasivo no corriente:</u>					
Cuentas por Pagar Relacionadas	9	<u>182.137</u>	<u>182.137</u>	<u>436.106</u>	<u>436.106</u>
Patrimonio	11		<u>26.915</u>		<u>959.895</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>251.814</u></u>		<u><u>1.401.385</u></u>

Las notas explicativas anexas I a 16 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE


CONTADORA

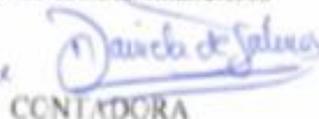
AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

(expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2013	2012
Ingresos operacionales:			
Ventas y exportaciones	12	<u>1,088,043</u>	60,848
		<u>1,088,043</u>	<u>60,848</u>
Costos y Gastos Operacionales:			
Costo de Produccion	13	(882,234)	(46,014)
Gastos de administración	13	(29,446)	(14,046)
Gastos de ventas	13	(122,512)	0
Gastos de financieros	13	(36)	0
		<u>(1,034,228)</u>	<u>(60,060)</u>
(Pérdida)/Utilidad del ejercicio		<u>53,815</u>	<u>788</u>
Participación trabajadores		8,072	118
Impuesto a la renta		20,198	951
(Pérdida)/Utilidad neta		<u>25,545</u>	<u>(281)</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE


CONTADORA

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

(expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado Integral - Supéravit por Avalúo	Total
Saldos al 01 de enero del 2012	700	0	0	959.476	960.176
Apropiación reserva legal		67	-67		0
Resultado integral 2012			-281		-281
Saldos al 31 de diciembre de 2012	700	67	-348	959.476	959.895
Ajuste Reversión reaválúo				-959.476	-959.476
Ajuste reversión imppto renta 2012			951		951
Resultado integral 2013			25.545		25.545
Saldos al 31 de diciembre de 2013	700	67	26.148	0	26.915

Las notas explicativas anexas de 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE


CONTADOR

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEEC CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

(expresado en dólares estadounidenses)

	2013	2012
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes y otros	1.088.043	24.737
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.090.789	-231.015
Flujo neto (usado) originado por actividades de operación	-2.746	-206.278
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
(Aumento) activos fijos	0	-1.170.080
Otras entradas o salidas de efectivo	325	0
Flujo neto usado por actividades de inversión	325	-1.170.080
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	0	1.396.281
Otras entradas o salidas de efectivo	3.128	0
Flujo neto originado (usado) por actividades de financiamiento:	3.128	1.396.281
(disminución) Aumento neto en caja bancos	707	19.923
Caja y bancos al inicio del año	19.923	0
Caja y bancos al final del año	20.630	19.923

Las notas explicativas anexas de 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE


CONTADORA

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEE CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(expresado en dólares estadounidenses) continuación

	2013	2012
Conciliación de la utilidad (pérdida) neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Utilidad del Ejercicio	53.815	788
Ajustes por:		
Participación trabajadores	0	-118
Efectivo usado en las actividades de operación antes de cambios en el capital del trabajo:	<u>0</u>	<u>-118</u>
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-19.977	-1.002
(Aumento) de Otras por Cobrar	-36.584	-210.379
Aumento (Disminución) de Beneficios Sociales	0	2.576
Aumento (Disminución) otras cuentas por pagar	0	1.857
	-56.561	-206.948
Flujo neto de actividades de operación	<u><u>-2.746</u></u>	<u><u>-206.278</u></u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE


CONTADORA

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

NOTA 1. - OPERACIONES

La Compañía **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito, el 28 de noviembre de 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.12.000740 de 10 de febrero 2012, para una vida futura de 100 años.

El objeto social de la compañía es la producción y venta de banano para la exportación, y se encuentra domiciliada en el cantón QUININDE, provincia de ESMERALDAS, suscrita con capital de USD 700.00 con 70 participaciones de USD 10.00 cada una.

A diciembre de 2013 el precio oficial de la caja de banano de 43 libras se encontró en USD 6.00, según el MAGAP.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA**, elabora sus estados financieros bajo normas internacionales de información financiera para PYME vigentes al 2012.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a) Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

b) Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos, créditos al personal y préstamos a relacionados, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad desee venderlos a terceros en el menor plazo de tiempo posible en cuyo caso serán activos para negociar, según las prácticas de la empresa emisora de los activos correspondientes, y vendrán valorados a su valor razonable con los cambios de valor imputados a resultados.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

c) Inventarios

Mercaderías: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad deberá evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, se requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

d) Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo son registrados al costo de adquisición menos el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

e) Activos Biológicos

La sección 34 señala que una compañía que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- (a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- (b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del 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

En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

(a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

(b) Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

(i) el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del período sobre el que se informa;

(ii) los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes; y

(iii) las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas, o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

(c) En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados (a) o (b) pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola.

Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

(d) En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual.

Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

f) Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos por pagar y anticipo de clientes para futuras ventas.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes oscila entre los 60 días dependiendo del proveedor. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

g) Otras cuentas relacionadas largo plazo

Corresponde a préstamos realizados por los socios principalmente originados en los años anteriores, los cuales no tienen un plazo determinado para su cancelación y no generan intereses.

h) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs para PYME.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2013 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Al 31 de diciembre del 2013 pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente al impuesto único.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias impositivas, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

i) Obligaciones laborales

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j) Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

k) Costos y gastos

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

l) Reserva Legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	2013	2012
Caja General	(1)	0
Banco Pichincha cta ahorros	20,631	19,923
	<u>20,630</u>	<u>19,923</u>

NOTA 4.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 este rubro se encuentra compuesto de:

	2013	2012
Crédito Tributario Imp. Renta	20,980	1,003
	<u>20,980</u>	<u>1,003</u>

NOTA 5. – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el movimiento durante el año 2013 y 2012 en dólares:

	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2013
Costo				
Terreno (1)	438,630	0	377,030	61,600
Otros activos	400	0	400	0
	439,030	0	377,430	61,600

(1) La administración de la compañía en el año 2013 decidió reversar el revaluó de terreno con cargo en el patrimonio por un monto de USD 377,030, del cual no se evidenció el acta de junta de aprobación.

NOTA 6.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el rubro de Activos Biológicos se encuentra compuesto de:

	2013	2012
Plantaciones de banano (1)	148,604	731,050
	148,604	731,050

1) La administración de la compañía en el año 2013 reverso la corrección de valor razonable realizado el año anterior por USD 582.446 con cargo al patrimonio.

NOTA 7.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	2013	2012
Ret. Rte. Impuesto a la Renta	2,601	0
Ret. Rte. IVA por pagar	527	0
Impuesto a la Renta por pagar (Véase nota 10)	20,198	951
	23,326	951

NOTA 8.- OBLIGACIONES SOCIALES

La siguiente es la composición Obligaciones Sociales al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	2013	2012
Beneficios de ley a empleados	8,640	2,458
Utilidades por pagar	8,072	118
	<u>16,712</u>	<u>2,576</u>

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

A continuación se muestra la composición de cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre 2013 y 2012:

	2013	2012
Largo plazo:		
Préstamos socios (1)	182.137	436.106
	<u>182.137</u>	<u>436.106</u>

- 1) Corresponde a préstamos realizados, de los cuales no existe documentación que respalde fechas, plazos, tasa de interés y acuerdos de pago.

NOTA 10.- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2013 y 2012, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

	2013	2012
Ingresos Operacionales		
Ventas de Banano	1,088,043	60,848
	<u>1,088,043</u>	<u>60,848</u>

NOTA 13.- COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

En el siguiente detalle, se especifica el Costo de Venta y los Gastos Operacionales, al 31 de diciembre de 2013 y 2012:

	2013	2012
COSTOS		
Costos de Materias Primas	165,831	15,890
Costos de Mano de Obra	117,023	15,288
Costos General de Producción	599,380	14,836
GASTOS		
Gastos de Administración	29,446	14,046
Gastos de Venta	122,512	0
Gastos Financieros	36	0
	<u>1,034,228</u>	<u>60,060</u>

NOTA 14.- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 04 de diciembre del 2017, hemos verificado principalmente que la compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 15.- REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 04 de diciembre del 2017, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos 2013 a 2016 sujetos a fiscalización.

NOTA 16.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 04 de diciembre del 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos, excepto porque se redujo aproximadamente unas 30 hectáreas de banano en el año 2016. Además en el año 2017 se mantiene plantación de 58 hectáreas de palma africana.

ANEXO N° 1

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

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un 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 erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría (diciembre, 04 de 2017). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evaluamos la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.