

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

	2015	2016
4.- CAJA Y EQUIVALENTES	307.876	240.589,70

El rubro de los años 2015 y 2016 se detalla en las siguientes cuentas:
 Valores de inmediata disponibilidad

Caja Chica (Sacha)	200	393
Banco Pacifico FG 7799341		2.683
Banco Internacional Cta Cte No 4200605081	307.676	230.550
Banco Internacional Sacha 4200606142		2.447
Banco Internacional Ahorros		17
Banco Internacional Cuenta Unicica Corporativa		4.500

5.- ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS.- PENDIENTE	166.091,02	455.415,47
<i>Clientes Locales</i>	<u>1.215,00</u>	<u>79.147,78</u>

ALMEIDA IGLESIAS HENRY	6.000,00
EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A.	2.186,51
JUAN MANUEL WEISON	22.153,77
MALANGA Y TROPICALES S. A. M&T	48.807,50

<i>Clientes Del exterior</i>	<u>164.876,02</u>	<u>369.234,67</u>
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

AGROSALE INC	69.471,05
RLS SUNSET PRODUCE CORP	3.450,10
SUPER NOVA REFROGERAT TRANSPORT	139.685,44
WP PRODUCE CORPORATION	137.286,60
FRIGORIFICO PLAZA	19.341,48

<i>Cuentas por cobrar .-</i>	<u>Fernando Tobar Inversión Punino 2016</u>	<u>6.744,02</u>
-------------------------------------	--	------------------------

<i>Otras cuentas por cobrar</i>		<u>289,00</u>
--	--	----------------------

<i>Deterioro de cuentas por cobrar (reserva Incobrables)</i>		<u>36.789,00</u>
---	--	-------------------------

6.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES LISTO	2015	2016
---	-------------	-------------

Los saldos por activos y pasivos al 31 de diciembre de
 2015 y 2016 se clasifican así:

<i>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</i>	<u>-</u>	<u>16.154,02</u>
Impuestoa anticipados	14.327	
Crédito tributario IVA (1)		16.154,02

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	-	18.405,23
Retenciones en la fuente por impuesto a la renta		3.500,00
Retenciones en la fuente por el IVA		13.971,85
Impuesto a la renta 2016		933,38

(1) La compra y venta de productos de la agricultura que la compañía realiza con el mercado local y del exterior están gravados con tarifa cero, las compras que la compañía efectúa de productos para la agricultura también están gravadas con la misma normativa, los insumos para la administración y otras actividades de la compañía están gravados con tarifa 12% hasta junio y 14% hasta diciembre de 2016.
El IVA pagado en las compras gravadas, por la naturaleza de la actividad agrícola, pueden ser reclamadas al SRI y/o aplicarse como gasto en resultado, esta última alternativa es el procedimiento que la compañía aplica, por lo cual, el valor así revelado en el Estado de Situación no debió ser considerado como un activo por impuestos.

7.-	INVENTARIOS.-	2015	2016
	Detalle de los inventarios a diciembre de 2015 y diciembre de 2016		
		54.306,65	55.627,60
	Producto terminado (fruta Procesada)		13.852,36
	Suministros y Materiales	54.306,65	41.775,24
	Cartón		3.928,34
	Material de empaque		4.701,56
	Productos para la desinfección de fruta		1.039,24
	Productos de limpieza		460,65
	Suministros de oficina		70,53
	Accesorios de trabajo		511,35
	Gavetas		27.079,57
	Fertilizantes		3.984,00
			-
			1494489,68
			1.494.490
8.-	PROPIEDAD Y EQUIPO.-	579.664	987.371

Activos destinados para uso de la administración, comercialización y distribución, su vida útil será considerada de acuerdo a la naturaleza de uso que se dé a cada activo
 La depreciación se registra según porcentajes de depreciación establecidos por el sistema de línea recta el procedimiento puede ser modificado de acuerdo a la realidad de las actividades.

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

a que se consideran la depreciación acumulada del año 2015 antes de los ajustes efectuados en los diferentes activos y realizados por el perito. (5)

- (1) El terreno que se reveló en el Estado de Situación al 31 de diciembre de 2015 como activo de la Compañía, durante el año 2016 se ajusta, toda vez que, no es de propiedad de la Compañía es de propiedad de uno de los accionistas quien arrienda a la compañía y en el cual se han construido los edificios activados como propiedad de la Compañía.
El arriendo del terreno se sustenta en un Contrato de arrendamiento de larga duración, terreno en el cual se construyeron las edificaciones activadas de la compañía.
Al 31 de diciembre del 2016 (año auditado) el terreno y las edificaciones se encuentran garantizando un préstamo de USD 540,000,00 autorizado por la Corporación Financiera Nacional (CFN)
- (2) Mediante el estudio realizado por el perito se determinó el valor de revalúo de los edificios activados como propiedad de la Compañía y sobre el valor revaluado se calculó el correspondiente impuesto diferido a la renta que se revela en el pasivo de los Estados Financieros Asimismo, por medio del estudio indicado, se preparó la información de los otros activos fijos y su correspondiente depreciación.
- (3) Se demuestra según cuadro, el incremento del valor histórico de los activos antes de los ajustes efectuados por el perito por \$ 186,334 y posterior a ellos el valor es de USD 127,314 asimismo se determina el valor por revaluación de los edificios USD 291,040
- (4) En el año 2016, la compañía revela incremento en los valores por depreciación acumulada de los activos muebles y enseres.
- (5) Del estudio efectuado por el perito sobre activos fijos y depreciaciones del año 2015 se revelan ajustes para determinar los valores razonables al 31 de diciembre de 2015.

<i>Se revela disminución del valor historico en el activo Edificios, por USD (101,303)</i>			
<i>de: a:</i>	<i>481.375</i>	<i>380.072</i>	<i>(101.303)</i>
<i>Se revela disminución del valor depreciación acumulada edificios por USD (61,354)</i>			
<i>de: a:</i>	<i>(85.697)</i>	<i>(24.343)</i>	<i>61.354</i>
<i>Se revela aumento del valor historico en el activo maquina y equipo por USD 108,084</i>			
<i>de: a:</i>	<i>210.769</i>	<i>318.853</i>	<i>108.084</i>
<i>Se revela aumento del valor depreciación acumulada maquinaria por USD (3129)</i>			
<i>de: a:</i>	<i>(109.266)</i>	<i>(112.396)</i>	<i>(3.130)</i>
<i>Se revela aumento del valor historico en el activo vehículos por USD 55,232</i>			
<i>de: a:</i>	<i>63.497</i>	<i>118.728</i>	<i>55.232</i>
<i>Se revela aumento del valor depreciación acumulada vehículos por USD 40,646</i>			
<i>de: a:</i>	<i>(96.964)</i>	<i>(137.610)</i>	<i>(40.646)</i>

La depreciación acumulada 2016 de edificios según estudio efectuado por perito contratado

COMPañIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

*es de USD 38,629,17 no es de USD 116,597,85 como aparece en el estado de situación.
 En consecuencia el saldo del activo 2016 según el mismo procedimiento es 341,442,34, no
 263,474 USD como aparece en el estado de situación.*

*La depreciación acumulada de vehiculos 2016 según estudio efectuado por perito contratado
 es de USD 100,085 no es de USD 92,308 como aparece en el estado de situación.
 En consecuencia el saldo del activo 2016 según el mismo procedimiento es 63,412, no es
 USD 71,089 USD como aparece en el estado de situación.*

- (6) Según el estudio del perito en el capitulo de activo vehículos, se determina un valor de gasto por depreciación en USD 30,698,96, valor que incluye el correspondiente a los "vehiculos destinados a uso de la gerencia" por 17,109,71
De acuerdo a disposiciones legales del Servicio de Rentas Internas el valor máximo para efectos de depreciación de vehiculos destinados para uso de la gerencia es de USD 35,000 por lo cual el valor de gastos por depreciación debió ser USD 7,000 (anual o proporcional al tiempo desde el cual se registró en contabilidad)

La compañía al año 2016 aplica como gasto no deducible por depreciación de vehiculos el valor USD 17,089,25 que se clasifica así:

Valor gasto por depreciación vehiculos	30.699
Valor gasto por depreciación vehiculo gerencia total	(17.110)
Valor gasto por depreciación vehiculo gerencia aceptado	3.500
Valor gasto por depreciación vehiculos.	<u>17.089</u>

*Gasto no deducible por depreciación de vehículos USD 17,089
 El valor de gasto por depreciación de vehiculos es un gasto deducible, sujeto a la participación de trabajadores y a su liquidación de impuesto a la renta, por lo expuesto no es razonable haberlo revelado en resultado como gasto no deducible*

- (7) *Como se demuestra en el cuadro, el incremento de la depreciación acumulada es 69,667 que se constituye en el gasto por depreciación al año auditado (2016) valor que se revela en en la cuenta de gasto en el Estado De Resultados, y que se distribuye como gasto deducible 52,577,35 y gasto no deducible (incorrecto) de 17,089,25 que se detalla en el numeral No6 Ademas, los valores por gasto aplicado por depreciación son iguales con los determinados por el perito.*

9.-	ACTIVOS BIOLÓGICOS.- NIC 41.- NIIF 8		
	Cultivo de largo plazo		
	Siembra de palma	337.439	507.118
	(Plantaciones 2015) Agrícola FG Siembra de palma.	125.016	47.057
	(Plantaciones Punino) PFinca Punino Siembra de palma D7	212.423	460.061

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

10.- PROVEEDORES

Proveedores de fruta, Estado de situación		46.378
Flor Edgar		21.716
Granda Claudio		11.602
Guillen Jimmy		4.402
Parra Raul		3.545
Roman Victor		5.201
Proveedores de fruta, Detalle de proveedores		46.466
Diferencia		(88)
Tobar Fernando (Cultivo de palma) Estado Situación		159.332
Tobar Fernando (Cultivo de palma) Detalle		159.244
Diferencia		88
Salazar Franco.- Estado de situación		69.344
Salazar Franco.- Detalle		69.344
Suma de proveedores de fruta Estado de Situación	224.381	275.053
Suma de proveedores de fruta .- Detalles		275.053
Proveedores de bienes, Estado de Situación		32.375
Andalucia Cia. Ltda		707
Delgado Francisco		2.000
Estrella Javier		2.202
Flexocomodintesa S. A.		2.189
Jumbo Jenny		361
Naranjo Edison		20.092
Ordoñez Miltn		3.657
Spartam del Ecuador		820
Proveedores de bienes, Detalle de proveedores		32.027
Diferencia		349
Proveedores de servicios, Estado de situación		31.255
Basc Ecuador		340
Chiliquinga Carlos		850
CNEL EP		2.149
CNT EP		84
El Diario EDIASA		248
Roberto Flor		7.334
Verdy Viteri		470

COMPañIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

Liberty Seguros SA	2.125
Marquez F. Jenny	13.635
Mera Juliana	350
Noriega Juan Carlos	518
Segura Tania	933
Seguros Sucre	589
Vidal Sofia	1.349
Villavicencio Adriana	630
Proveedores de servicios, Detalle de proveedores	31.603
Diferencia.	(349)

Los anexos de las cuentas de proveedores de frutas, bienes y servicios revelan saldos deudores debido a que los valores debitados son superiores a los acreditados, por consiguiente a estos saldos se los podría leer como que los clientes pagaron mayores valores de los que debían (obligación).

11 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones bancarias al 31 de diciembre de 2015 y 2016, se detallan:

Créditos a corto y largo plazo adquiridas en:

CORTO PLAZO y LARGO PLAZO	Total
	406.390,18
BANCO INTERNACIONAL	
17921557660010	

Operación de crédito	Fecha de Emisión	Fecha Vencimiento	Tasa Nominal	Monto de operación	Saldo de la operación
Cuotas de amortización					
420300987	31/07/2014	31/07/2017	9,76	50.000,00	12.441,62
420301165	26/01/2016	30/02/2017	9,84	50.000,00	12.959,32
420301166	26/02/2016	20/02/2017	9,84	100.000,00	25.918,61
420301191	26/05/2016	21/05/2017	9,84	100.000,00	51.214,89
420301215	26/08/2016	20/08/2017	9,84	150.000,00	113.855,74
420301241	21/11/2016	20/11/2017	9,84	100.000,00	100.000,00
420301245	02/12/2016	17/11/2019	9,76	80.000,00	80.000,00
420301192	26/05/2016	26/05/2016	9,76	10.000,00	10.000,00
				suma	406.390,18
				balance de situacion	396.391,58

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

	diferencia		(9.998,60)
tarjeta Visa empresarial 239xxxx7010	556,66	7.758,71	8.315
	balance de situacion		8.806,16
	diferencia		490,79
LARGO PLAZO BANCO INTERNACIONAL Cuentas por pagar			-
Balance de situación			12.442,02
	diferencia.		12.442,02
CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL RESOLUCOION CRN-9-2016-128 DE 11-11-2016 Créditos pagaderos en dividendos con vencimientos			
		342.000,00	342.000,00

El 11 de noviembre de 2016. el comité Regional de Crédito de la Corporación Financiera Nacional aprobó el crédito de Primer Piso bajo la facilidad de "Crédito Directo", a favor de la Compañía FG Enterprise S. A.. Por el valor de USD 540,000. y garantizado por un lote de un terreno de 49 hectáreas y construcciones ubicado en la Zona 14, Km 33 de la Vía Santo Domingo-Quevedo, del cantón Santo Domingo, Póvincia Santo Domingo, propiedad del mayor accionista de la compañía deudora Señor Roberto A. Flor y de su cónyuge Señora. Amparo M. Jimenez G.

El detalle de las líneas de credito y sus condiciones son las siguientes:

Crédito	Plazo	Pago	Interes	Gracia	vencimiento
116.500	1800 días	cada mes	6,90%	90 días para capital	
225.000	720,días	cada mes	6,90%	90 días para capital	
200.000	360 días	cada mes	6,90%		
<hr/>					
541.500					
Desembolso recibido					
Activo fijo progresar		114.500			
Capital de trabajo local		<u>225.500</u>			
		340.000			
Desembolso por recibir					
Capital de trabajo		<u>200.000</u>			
		540.000			

Vencimientos Valor por año

valor por años

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

	2.017	335.800	1 año	335.650	
	2.018	135.800	2 años	135.650	
	2019-2021	22.900	3 años	68.700	
				<u>540.000</u>	
	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021
	22.900,00	22.900	22.900	22.900	22.900
	112.750,00	112.750			
	200.000,00				
	<u>335.650</u>	<u>135.650</u>	<u>22.900</u>	<u>22.900</u>	<u>22.900</u>
					<u>540.000</u>

12.- **PROVISIONES**

Gastos del personal	8.547,25
Liquidaciones de haberres (roles)	8.177,77
Liquidaciones de haberres (Sacha)	369,48

Liquidaciones que de acuerdo con El Código de Trabajo debieron haberse pagado en el momento de la liquidación de los haberres por el tiempo de trabajo prestado por los empleados, toda vez que no se efectuó ninguna reserva para desahucio

13.- **OBLIGACIONES IEESS, BENEFICIOS SOCIALES.- PATICIPACION DE TRRABAJADORES.- PROVISIÓN PARA JUBILACION PATRONAL**

IESS	5.880
Aporte patronal	2.131
Aportes personal	1.607
Fondos de Reserva	1.440
Préstamos Quirografarios	703
BENEFICIOS EMPLEADOS	<u>13.373</u>
Décimo cuarto sueldo	11.897
Décimo tercer sueldo	1.476
PRTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>20.932</u>
Utilidad operacional según estado de resultados	139.545
Ingresos	
Costos más gastos	
15% participación de trabajadores	20.932

Detalle por concepto de las obligaciones y beneficios destinados a los empleados que al cierre del año 2016 se mantienen y que debieron ser pagadas en fechas previstas para evitarse morosidad con el IEES y con el ministerio de trabajo.

BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACION PATRONAL

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

Según estudio actuarial, elaborado por Actuaría Consultores Cia. Ltda, el método de financiamiento utilizado llamado "Metodo actuarial de costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración de 45 Trabajadores menores de 10 años de servicio decuento actuarial del año 2016, primer año calculado, fue del 7,46 % aual.

De acuerdo al estudio actuarial del año 2016, que cubre a los empleados el valor de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal al 31 de diciembre de 2016 y que se revela en el año 2016; es:

	2015	2016
45 trabajadores con menos de 10 años de servicio.		14.440

BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO

En la observancia de las reformas laborales vigentes, se estable que, en los casos de separacion voluntaria ó por desición de la compañía, el empleador bonificará al empleado con el veinte y cinco por ciento de el última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados. La provisión para esta contingencia se crea con cargo a resultado del ejercicio, en base a un estudio actuarial preparado por un actuario. No se han actualizado los respectivos cálculos y provisiones por los años 2015 y 2016.

Según estudio actuarial a 31 de dicbre de 2016	2015	2016
	-	-

14.- PASIVOS NO FINANCIEROS	13.584,12
Amparo Jimenes	359,80
Targetas de crédito	1.565,45
Truk transport	11.658,87

Compromisos de pago por bienes y servicios recibidos durante las operaciones de la compañía.

15.- PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.- NIC 12	
Revaluación de Activos financieros (Edificios)	291.040,00
Según estudio del perito, valor de revalu de las edificaciones construidas sobre el terreno del propiedad de uno de los accionistas de la Compañía y arrendado a la compañía.	
Impuesto diferido sobre la revaluación de los edificios	64.028,80
Al revelarse una parida del activo financiero mayor a una partida del activos tributario surge una diferencia temporaria imponible que origina un pasivo por impuesto diferido	

16.- CAPITAL SUSCRITO	
-----------------------	--

La Compañía FGenperprice S. A. se constituyó mediante escritura pública otorgado ante el notario Vigésimo

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

Octavo del Cantón Quito, el 24 de enero del año 2018, inscrita legalmente en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 28 de abril del año 2008, bajo el número 1287, Tomo 139. El capital Social fue de USD 142,436,44 La Compañía FGenperprice S. A. aumenta su capital a UDS 400,800,00 mediante escritura pública otorgado ante el Notario Segundo del Cantón Santo Domingo con fecha doce de septiembre de 2016 e inscrita en el Registro mercantil del Cantón Santo Domingo.

El capital de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, está representado por 400,800 acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una y numeradas desde el número 00,001 hasta el numero 400,800

El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Socios</i>	<i>Capital Suscrito</i>	<i>No de Participaciones</i>	<i>% de Participación</i>
<i>Roberto Flor</i>	<i>340.680</i>	<i>340.680</i>	<i>85%</i>
<i>Avil Janeth</i>	<i>60.120</i>	<i>60.120</i>	<i>15%</i>
	<i>400.800</i>	<i>400.800</i>	

El resultado integral del ejercicio es calculado dividiendo el resultado integral del ejercicio para el número de participaciones ordinarias.
 0,216838105

17.- RESERVA LEGAL

La legislación vigente dispone, que la compañía debe destinar por lo menos el 10% de la utilidad del ejercicio a una reserva legal hasta que su saldo acumulado alcance el 50% del capital suscrito. La Compañía revela el valor de 33,930.00 como reserva legal; la reserva legal permitida en el caso de que las utilidades acumuladas las hubieran cubierto, no podría superar el 50% del capital social, en estos años la reserva legal alcanza el 8,48 %, que representa un porcentaje permitido.

18.- RESULTADOS ACUMULADOS

Las utilidades obtenidas por la compañía en años anterior al 2016, se constituyen en utilidades acumuladas que serán utilizadas para aumentar el capital social y crear las cuentas de Reserva legal cuentas que se constutye en el año 2016

Como se demuestra la compañía aplica un ajuste, igual que todos los ajustes revelados, sin las notas explicativas que demuestren una base razonable que lo sustente.

Utilidad Acumulada al 1 de enero del año 2015	411.932
Utilidad al 31 de diciembre del año 2015	124.226
Saldo de utilidad acumulada al año anterior 2015	536.159
<i>Destino de las utilidades acumuladas</i>	
Aumento de capital social año 2016	258.364
Creación de Reserva Legal año 2016	33.930
Ajuste no justificado por la compañía	12.097
Saldo de las utilidades acumuladas a 31 diciembre 2016	231.768

19.- RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NORMAS INTRNACIONALES DE

INFORMACIÓN FINANCIERA. (NIIF)

Revela el saldo de los ajustes afectuados para la preparación de los primeros estados financieros aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES)

Mediante resolución No SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 9 de septiembre de 2011 se resuelve:
Expedir el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas. Reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superavit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), superavit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; y designación e informe de perito.

ARTICULO PRIMERO.-

Destino del saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva Valuación ó Superavit por revaluación de Inversiones

Los saldos acreedores de las cuentas: Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación ó Superavit de revaluación de Inversiones, generadas hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las normas internacionales de Información Financiera (NIIF) las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES), deben ser transferidas al patrimonio a La cuenta Resultados acumulados, sub cuenta Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, y Reserva por valuación ó Superavit por revaluación de Inversiones; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido; si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; ó devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.

Saldo de la subcuenta Resultados acumulados provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera COMPLETAS Y PARA PYMES, en lo que corresponda y que se registran en el Patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, Sub cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez", que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizadas en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas ó las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía, de registrar un saldo deudor en la sub-cuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF" éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio concluido, si los hubiere.

De la aplicación de NIIF por primera vez la compañía revela en la cuenta Resultados acumulados el saldo acreedor al 31 de diciembre de 2016 por USD 227,011,00 y que corresponde a la implementación solamente en la cuenta de edificios con el nombre de Superavit por Revaluación de Activos Fijos (Edificios)

Adoptado el método de revaluación, la compañía debe medir el valor razonable al menos cada 3 a 5 años con la finalidad de actualizar el valor de los activos.

COMPañIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

Debido a que los activos fijos tienen base contable NIIF y base tributaria tributaria, deben actualizarse en cada año las referidas bases con el propósito de ser utilizadas para la determinación de los impuestos diferidos

20.- **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES, CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA Y SALDO DE UTILIDAD**

Determinación de valores correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta y utilidad integral por los ejercicios 2015 y 2016.

	2015		2016	
	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta
Utilidad contable	124.226		139.545	
Participación de trabajadores	-	-	(20.932)	
más: Gastos no deducibles			78.667	
Deducciones adicionales.- LORTI Art. 10 No 9			(17.615)	
Valor de utilidad máxima a reinvertir.- RLORTI Art. 51			(78.218)	9.386,14
Saldo de utilidad no reinvertida			101.448	22.318,52
Impuesto a la renta				31.704,67
<i>Anticipo mínimo (1)</i>				(28.401,00)
Credito tributario años anteriores			-	(2.494,03)
Anticipo mínimo pagado				
Saldo anticipo por pagar				4.076,03
Retenciones				(3.952,03)
Impuesto a la renta a pagar			-	933,64
Utilidad integral				86.908,71

(1) Art. 79 del Reglamento Ley de Regimen Tributario interno, dispone: cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, el anticipo se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta; por consiguiente, el anticipo de impuesto a la renta por el año 2016 por USD 28,401 es menor al impuesto a la renta causado del año 2016 Esta normativa, por lo enunciado, no es aplicable al ejercicio 2016

21 **EXPORTACIONES BIENES GRAVADOS CON TARIFA 0% (Provenientes de la agricultura)**

La compañía comercializa, compras locales y exportaciones de bienes (malanga) provenientes de la actividad agrícola hacia el mercado domiciliado en los Estados Unidos de Norte América, para la confirmación de sus exportaciones se efectuó un cruce de información con la Institución del Estado que controla esta actividad (SENAE) y mediante su análisis se determina los siguientes aspectos.

Valor FOB Confirmado con SENA E y la Compañía FGE 5.442.545,70

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

^(1)	No registrada en SENAE	35.855,64	
^(2)	No registrada en SENAE	34.020,00	
	Valor contabilizado por exportaciones	<u>5.512.421,34</u>	
	Ajuste de precio facturas Nos 134		
	a 143 menos 140 de octubre sobre exportaciones	264.108,95	
	Diferencia de precio de facturas sobre exportaciones	<u>248.651,30</u>	512.760
	Exportaciones mas ajustes y diferencias de precio	6.025.181,59	
	Según estado de resultados	5.703.615,65	
	Diferencia	321.566	
^(3)	Ajuste No9 registrado en el libro mayor de exportaciones sin notas explicativas No se presenta la razón del ajuste y su transferencia a otros ingresos que se registra como un nuevo elemento más en la cuenta referida como "venta de palma"	(321.565)	5.382.050
^(1)	Por lo analizado el ajuste efectuado no tiene ninguna justificación razonable que lo respalde, sin embarho de ello no afecta la integración final de los ingresos.	321.565	
	En la "copia del detalle de exportaciones " emitida por SENAE no constan:		
^(1)	No O600166: USD 26,961,64 + Fac No 600140: USD 8,893,5C de fecha 18 de octubre de 2016	35.856	
^(2)	S 60198: USD 34,020,00 de fecha 18 de octubre de 2016	34.020	

22.- VENTAS LOCALES.-

Ventas locales.- Según los registros contables, esta cuenta detalla la ventas en el mercado nacional (Ecuador) de producto agrícola llamado "malanga" .

23.- OTROS INGRESOS,.

Otros Ingresos.- Esta cuenta debería reflejar lo siguientes elementos: según estado de resultado original.

^(1)	Venta palma	189.825,15	
	Realización de Certificado de abono Tributario (CAT)	82.740,00	
^(1)	Resultado medición de activos biológicos	-13.723,83	
	Ganancia activos ocasionales	17.408,55	
^(1)	Defecto de cultivo	-31.132,38	
^(1)	descuento ventas	-205.364,31	
	Ingres no operacionales	-4.567,72	
	Otros ingresos	4.051,64	
	Por por venta activos	<u>-8.619,63</u>	
	Saldo de la cuenta otros ingresos	30.617,47	

(1) El nombre de la cuenta (otros ingreso) no refleja razonablemente su naturaleza en relación con el nombre de algunos de los elementos que lo integran, ya que ellos

COMPAÑIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

reflejan la actividad operacional de la compañía.

(1) Cuentas que debían haberse considerado como cuentas operacionales.

Al saldo de la cuenta otros ingresos, la compañía incluye como "otros ingresos" el valor del ajuste realizado en la cuenta de exportaciones, no tiene ninguna razonabilidad contable.

(*) *Ajuste numérico en cta exportaciones sin notas explicativas* 321.565,34

Suma de cuenta otros ingresos más ajuste aplicado	352.182,81
Valor en estado de resultados	354.400,00
Diferencia no justificada	2.217,19

<i>Resultado medición de activos biológicos</i>	-13.723,83
<i>Defecto de cultivo</i>	-31.132,38

Las cuentas anotadas: Resultados de medición de activos biológicos y Defectos de cultivos debieron haberse considerado como "gastos no deducibles" según base contables y aplicación de las NIIF

24.- GASTOS DE ADMINISTRACION.

Detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre	2015	2016
Sueldos y beneficios sociales	109.529	67.361
Aportes Seguridad Social	37.366	19.124
Beneficios sociales e indemnizaciones	2.018	31.193
Planes de beneficio a empleados	11.035	2.066
Honorarios omisiones y dietas	27.959	114.345
Suministros y materiales	3.084	8.363
Mantenimiento Reparaciones	4.050	18.688
Combustible		7.830
Lubricantes		2.657
Movilización Transporte		3.623
Gasto de Gestión y Atenciones		46.264
Sevicios básicos		17.961
Notariales		4.737
Impuestos Contribuciones Otros		59.735
Arriendo Empacadoras.		99.832
Terceros de Administración		2.871
Suministros y materiales		3.810
	195.041	510.461

25.- GASTOS FINANCIEROS I

Detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre

COMPañIA FG ENTERPRISE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
 Expresado en dólares de EE. UU. de N.A.

Intereses por operaciones bancarias locales	37.370
Costo de chequera	1.339
sobregiros y autorizaciones	2.672
Gastos por transferencias del exterior	4.342
Gastos por transferencias locales	1.153
Factoring	18.464
Mntenimiento de targetas o salida de divisas	153
	<u>65.494</u>

26.- **DEPRECIACIONES DE PLANTA Y EQUIPO**

Edificios e Instalaciones	14.286
Muebles y Enseres	955
Equipo de Computo	1.776
Maquinaria e Equipo	35.560
	<u>52.577</u>

27.- **GASTOS NO DEDUCIBLES**

	2015	2016
--	------	------

Detalle de los gastos no deducibles	
compras sin factura ó retención	150
Retenciones asunidas	1.822
Multas e intereses entidades publicas	5.907
Intereses terceros	35.449
Provisión Jubilacion patronal	14.440
Multas e inetreses SRI	3.513
Depreciación de vehiculos incluye administración (ES DEDUCIBLE)	17.089
	<u>78.369</u>

*Mediante Resolución del Servicio de Rentas Internas de 27 de mayo de 2015 dispone:
 Los sujetos pasivos del impuestos a la renta que dentro del mismo periodo fiscal hayan
 realizado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado de tres millones ó
 más deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con partes
 relacionadas el monto es superior a los quince millones de dólares, los sujetos deberán
 presentar adicional al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el informe Integral
 de Precios de Transferencias.
 Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2016, no
 alcanzan los montos acumulados señalados.*