



## **EXPORTGRID S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

## EXPORTGRID S.A.

### ÍNDICE

---

Opinión del Auditor Independiente	2-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integrales	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujo de Efectivo	7
Principales Políticas y Estimaciones Contables	8 - 21
Notas explicativas a los Estados Financieros	22 - 33

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE AL DIRECTORIO DE COMPAÑÍA  
EXPORTGRID S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

**Introducción:**

1.- He auditado los Estados Financieros adjuntos de EXPORTGRID S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 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 el resumen de políticas contables significativas y notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros:**

2.- La Administración de EXPORTGRID S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos necesarios, aplicación de políticas contables apropiadas, realizar estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para permitir la preparación y presentación de estos Estados Financieros para que no contengan distorsiones significativas, debido a fraude o error.

**Responsabilidad del Auditor Independiente:**

3.- Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Esta auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que se cumpla con requerimientos éticos, pertinentes y planificados, para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes.

4.- Una Auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y las revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, que incluye la evaluación del riesgo que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor toma en consideración los controles internos de EXPORTGRID S.A., para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de Auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad y eficacia del Control Interno de EXPORTGRID S.A. Una Auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la Administración, son razonables, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los Estados Financieros.

**Alcance**

5.- Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión.

**Opinión**

6.- En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de EXPORTGRID S.A. al 31 de diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7.- Este informe se emite exclusivamente para información y uso interno de la Administración de EXPORTGRID S.A. y no debe ser utilizado para otro propósito

Guayaquil, 05 de junio del 2018



Ing. Xiomara Elizabeth Armijos Torres  
SC-R.N.A.E - 1094

# EXPORTGRID S.A.

## ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(EXPRESADOS EN US\$ DOLARES)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL			RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	APORTE DE SOCIOS PARA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTIL. NO ADOPCIÓN DE LAS NIIF (UTILIDAD DEL EJERCICIO)	UTIL. NO ADOPCIÓN DE LAS NIIF (UTILIDAD DEL EJERCICIO)	GANANCIA NETA DEL PERIODO (UTILIDAD DEL EJERCICIO)	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	81.800,00	0,00	0,00	185,20	0,00	10.590,53	0,00	177.180,70	269.756,43
<u>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</u>	81.800,00	0,00	240.000,00	185,20	0,00	1.666,83	0,00	8.923,70	332.575,73
<u>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO</u>	0,00	0,00	(240.000,00)	0,00	0,00	8.923,70	0,00	168.257,00	(62.819,30)
DIVIDENDOS TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIAL OTROS CAMBIOS RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO									

  
 José Miguel Jaramillo Barrera  
 Gerente General

  
 CPA. Evelyn Giomar Rizzo Sanchez  
 Contadora General

# EXPORTGRID S.A.

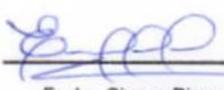
## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al termino del periodo del 31 DE diciembre del 2017 y 2016

(EXPRESADOS EN US\$ DÓLARES)

	Diciembre, 31 del 2017	Diciembre, 31 del 2016
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	12.809.489	8.958.371
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(12.623.625)	(8.550.660)
(-) Pagos a Empleados	(1.473)	(108.094)
(-) 15% Participacion Trabajadores	0	(175.029)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>184.390</b>	<b>124.589</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
(-) Adquisicion propiedad planta y equipo	0	(114.497)
<b>(-) Efectivo neto generado (utilizado) en las actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>(114.497)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
Pago de préstamos	(46.076)	(3.684)
<b>Efectivo neto generado en las actividades de financiación</b>	<b>(46.076)</b>	<b>(3.684)</b>
(-) INCREMENTO (DISMINUCIÓN) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	138.314	6.408
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	63.214	56.805
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>201.628</b>	<b>63.214</b>
<b>GANANCIA / PÉRDIDA antes de 15% Participacion Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>208.448</b>	<b>8.924</b>
Depreciación		
Provisión para Jubilación Patronal	25.404	0
Ajuste por gasto por Participacion Trabajadores	31.267	0
<b>Cambios en Activos y Pasivos</b>	<b>(80.429)</b>	<b>115.665</b>
(+) Variación de cuentas por cobrar clientes relacionados		
(+) Variación de otras cuentas por cobrar	(96.076)	8.958.371
(+) Variación de cuentas por pagar locales	0	(8.550.660)
(-) Variación de Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar	(192.316)	0
(-) Variación de Beneficios a empleados	0	(108.094)
(-) Variación en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	0	(175.029)
(-) Variación de Otros pasivos	207.963	(8.924)
	<b>184.690</b>	<b>124.589</b>

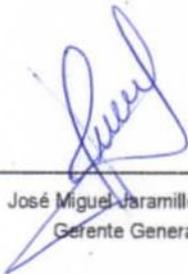
  
José Miguel Jaramillo Barrera  
Gerente General

  
Evelyn Giomar Rizzo Sanchez  
Contadora General

\* Las Notas Financieras que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros

**EXPORTGRID S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(EXPRESADOS EN US\$ DÓLARES)**

	NOTAS	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalencia de efectivo	6	201.528	63.214
Activos financieros	7	209.215	307.314
Inventario	8	201.405	97.747
Activo Biológico	8	221.927	221.927
Activos por Impuesto Corriente	9	198.634	125.304
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>1.032.708</u></b>	<b><u>815.505</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	386.949	126.340
Depreciación		(54.079)	(14.337)
Activo Intangible	11	1.750	1.750
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b><u>334.620</u></b>	<b><u>113.752</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>1.367.328</u></b>	<b><u>929.258</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones Bancarias Banco de Pichincha	12	136.493	17.237
Cuentas y documentos por pagar		165.620	357.936
Cuentas y documentos por pagar productor		241.840	369.526
Otras Obligaciones Corrientes	13	215.661	-
Anticipo de Cliente	14	337.957	91.982
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>1.097.572</u></b>	<b><u>836.682</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>1.097.572</u></b>	<b><u>836.682</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	15	81.800	81.800
Reserva Legal		185	185
Resultados acumulados		10.591	1.667
Resultado del ejercicio		177.181	8.924
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>269.756</u></b>	<b><u>92.576</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.367.328</u></b>	<b><u>929.258</u></b>

  
 \_\_\_\_\_  
 José Miguel Jaramillo Barrera  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Evelyn Giomar Rizzo Sanchez  
 Contadora General

\* Las Notas Financieras que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros

# EXPORTGRID S.A.

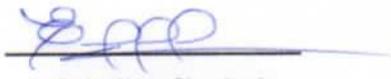
## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(EXPRESADOS EN US\$ DÓLARES)

	NOTAS	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Ventas de bienes</b>	17		
Venta netas totales		13.017.674	8.921.768
<b>Total de Ventas</b>		<u>13.017.674</u>	<u>8.921.768</u>
<b>Costo</b>	18		
Costo		12.574.102	8.705.735
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>443.572</u>	<u>216.033</u>
<b>GASTOS</b>	18		
Sueldos y salarios		31.780	66.883
Beneficios sociales y otras remuneraciones		-	11.441
Aporte al less y fondos de reserva		3.863	8.126
Honorarios profesionales		5.605	3.404
Manit. y reparaciones		48.764	-
Arrendamiento Operativo		16.669	-
Suministros y materiales		29.752	-
Mermas		9.901	-
Impuesto, contribuciones y otros		1.659	-
Pagos por otros servicios		5.636	-
Pagos por otros bienes		6.231	-
Otros Gastos		72.346	67.956
Depreciación		2.103	14.337
Interés bancario		815	34.961
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<u>236.124</u>	<u>207.109</u>
<b>Ganancia (Pérdida) antes de 16 % participación e impuestos</b>		<u>208.448</u>	<u>8.924</u>
Participación Trabajadores		31.267	-
<b>Ganancia (Pérdida) antes de impuestos</b>		<u>177.181</u>	<u>8.924</u>

  
\_\_\_\_\_  
José Miguel Jaramillo Barrera  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Giomar Rizzo Sanchez  
Contadora General

\* Las Notas Financieras que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros"

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

### **PRICIPALES POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA COMPAÑÍA.**

##### **1.1. Actividades**

EXPORTGRID S.A., fue constituido el 01 de julio del año 20013 en la ciudad de Guayaquil, mediante Escritura Pública otorgada en la Notaría Vigésimo del Cantón Guayaquil; y fue inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 06 de agosto del 2013 en las fojas 107.896 a 107.926., número de Registro Mercantil 15.171.

La compañía tiene como objeto social "Se dedicará al cultivo, cosecha, comercialización, compraventa, exportación, importación de banano, frutas vegetales y todos sus derivados, pudiendo dedicarse a la actividad bananera en todas sus fases en la cual podrá adquirir haciendas o plantaciones para la actividad mencionada."

##### **1.2.- Capital Social**

El Capital autorizado es de \$ 81.800,00 y el Suscrito de la compañía es de ochenta y un mil ochocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 81,800.00) a razón de \$ 1.00 dólar americano por cada una de las acciones.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

##### **2.1. Base de Presentación**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de EXPORTGRID S.A., al 31 de diciembre del 2017, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la compañía EXPORTGRID S.A., 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.

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de EXPORTGRID S.A. al 31 de diciembre del 2017, los resultados de las operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

### **2.2. Base de preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido elaborados para suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y del flujo de efectivo de la compañía EXPORTGRID S.A.

El conjunto completo de los estados financieros debe ser presentado en forma periódica a la Administración para su debida aprobación, comprendiendo lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas explicativas, detallando las políticas contables más significativas

Para la presentación de los estados financieros antes indicados, hemos considerado lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera; clasificado como corriente y no corriente
- Estado de Resultado Integral; bajo el método de la naturaleza de los gastos
- Estado de Flujo de Efectivo; bajo el método directo.

Los estados financieros suministran información acerca de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujo de efectivo.

Es importante mencionar que los estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

### **Reconocimiento de Activos**

Un activo es reconocido como tal en el Estado de Situación Financiera, siempre que cumpla las siguientes condiciones:

- Que probablemente se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para la entidad
- Que el activo tenga un valor o costo que pueda medirse con confiabilidad

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

- No se lo reconocerá como activo, cuando se considere improbable que, del desembolso correspondiente, se vaya a obtener beneficios económicos futuros. En ese caso se lo reconoce como un gasto.

### **Reconocimiento de Pasivos**

En este caso, se reconoce un pasivo cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Se tenga una obligación presente (legal o contractual) como resultado de un evento, negocio o transacción.
- Es probable que requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- Se pueda realizar una estimación contable del monto de la obligación

### **Reconocimiento de Ingresos**

Se reconoce como ingreso en el Estado de Resultado Integral, siempre y cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Cuando surge un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos derivado de la venta de un bien o servicio
- Cuando ha surgido un decremento en los pasivos como resultante de la renuncia al derecho de cobro, de parte del acreedor
- Cuando el importe del ingreso puede medirse con confiabilidad

### **Reconocimiento de gastos**

Se reconoce como gasto en el Estado de Resultado Integral, siempre y cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos
- Cuando el importe del gasto puede medirse con confiabilidad
- Los gastos se reconocen sobre la base de asociación directa entre los costos incurridos y la obtención específica de ingresos. Principio asociación causa efecto.

Los estados financieros y sus elementos junto con las notas explicativas, deben ayudar a los interesados a evaluar el desempeño y gestión realizada por la Administración, así como, proveer información de la liquidez y solvencia de la compañía EXPORTGRID S.A. para el cumplimiento de sus compromisos financieros.

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

### **2.3. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, considerando también los sobregiros bancarios.

### **2.4. Activos y pasivos financieros**

#### **2.4.1. Clasificación**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento; y
- Activos financieros disponibles para la venta

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas; y
- Otros pasivos financieros

La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos o contratan los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### **Préstamos y Cuentas por Cobrar:**

Representados en el estado de situación financiera principalmente por las cuentas por cobrar a clientes, a relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no se cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses, contados desde la fecha del estado de situación financiera.

#### **Otros pasivos financieros:**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a compañías relacionadas, a proveedores y otros pasivos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los vencimientos mayores a doce meses, contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

---

### 2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

#### Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar del pasivo.

#### Medición Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que, de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### Medición Posterior

a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado, aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- 1) **Cuentas por cobrar a clientes:** estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes; de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se recuperan hasta en 30 días; menos la provisión por deterioro.

- 2) **Compañías relacionadas:** estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por préstamos de dinero y pendientes de cobro, entre otros. Si se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes; de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

- 3) **Otras cuentas por cobrar:** estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente anticipos a proveedores, préstamos a empleados, entre otros. Si se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes; de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

- b) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, representan las inversiones financieras de corto plazo.
- c) **Pasivos financieros:** posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado, aplicando el método de interés efectivo. En específico, se presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

1) **Proveedores:**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses.

2) **Compañías relacionadas:**

Estas cuentas corresponden a los saldos por cancelar principalmente por préstamos pendientes de pago, entre otros. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

3) **Otras cuentas por pagar:**

Corresponden a saldos por pagar por préstamos de terceros. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo.

### **Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### **Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía especificadas en el contrato, se han liquidado.

### **2.5. Activo fijo**

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable, que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La vida útil estimada del activo fijo es:

<b>Ítem</b>	<b>Vida Útil Anual</b>
Mueles y enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultado Integral.

### **2.6. Activo Biológico**

La NIC 41 establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable al momento de la cosecha. Las plantaciones son medidas a su valor neto de realización, menos la depreciación acumulada.

### **2.7. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación (activo fijo) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor, entre el monto neto que se

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños, en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

### 2.8. Impuesto a la renta corriente y diferida

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

#### Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido cuando aplica.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. La tarifa es del 22%.

Conforme lo determina la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, que entró en vigencia el 1 de enero del año 2015, el impuesto único para el sector bananero va de 1,0% a 2,0% sobre ingresos dependiendo de las cajas de banano producidas, vendidas y/o exportadas.

Para la venta local de banano producido por el mismo contribuyente, la nueva tarifa progresiva vigente es:

Número de cajas por semana	Tarifa
De 1 a 1,000	1%
De 1,001 a 5,000	1.25%
De 5,001 a 20,000	1.50%
De 20,001 a 50,000	1.75%
De 50,001 en adelante	2%

- Exportación de banano no producido por el mismo sujeto pasivo

Número de cajas por semana	Tarifa
De 1 a 30,000	1.50%
De 30,001 en adelante	1.75%

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

- Segundo componente para exportación de banano producido por el mismo sujeto pasivo

Número de cajas por semana	Tarifa del 2do. Componente
De 1 a 50,000	1.25%
De 50,001 en adelante	1.50%

### 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. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas 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.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activo y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que, de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa de Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013; hasta el periodo 2017; a partir del 2018 se regresa al 25 %

### **2.9. Beneficios a los empleados**

#### **Beneficios sociales de corto plazo:**

La NIC 39 especifica la información a revelar de los beneficios a los empleados. Las provisiones son registradas en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- 1) La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos operativos en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

**2) Beneficios sociales (Décimo tercer, décimo cuarto sueldo y fondo de reserva):** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Beneficios sociales de largo plazo:** Jubilación Patronal y Bonificación para desahucio.

Con la nueva normativa legal aprobada en el 2015, el valor del desahucio debe ser considerado como parte de los beneficios del trabajador al momento del pago de los haberes de su liquidación (Acta de Finiquito); el empleador debe pagar el desahucio bajo cualquier circunstancia que el empleado se retire de laborar, es decir ya sea por renuncia voluntaria o por despido.

**Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación para desahucio (no fondeados):** La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral (por renuncia o despido), el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Es unitario porque se calcula persona por persona y proyectado porque es el valor de la obligación futura, definición actuarial. La reserva matemática se capitaliza a través del valor actual medio individual de la pensión patronal, más la capitalización a una tasa mínima equivalente a la tasa de conmutación actuarial 4% anual, conforme dispone la ley, publicado en el Registro Oficial # 650 del 28 de agosto del 2002.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Es importante indicar que en abril 13 del 2016 se publicó en el Registro Oficial No. 732-S, el Acuerdo del Ministerio de Trabajo (MDT-2016-0099) referente a las normas que regulan el cálculo de la jubilación patronal.

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

Mediante este acuerdo ministerial por el cual se instrumentan las normas que regulan el cálculo de la jubilación patronal contemplada en el artículo 216 del Código del Trabajo. El valor mensual por concepto de jubilación patronal se calculará de la siguiente forma:

Los valores que por concepto de fondo de reserva le corresponden al trabajador se sumarán al valor equivalente al cinco por ciento del promedio de la remuneración anual percibida de los cinco últimos años, multiplicada por los años de servicio. A esta sumatoria, se restarán los valores que el empleador hubiere pagado al trabajador, o hubiere depositado en el IESS, en concepto de aporte del empleador o por fondo de reserva y se procederá a dividir por el coeficiente de edad determinado en el artículo 218 del Código de Trabajo. Finalmente, este resultado se dividirá para doce para establecer el valor de la pensión mensual.

### **2.10. Provisiones corrientes**

Las provisiones representadas en el estado de situación financiera, principalmente por beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

### **2.11. Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado o utilizada para absorber pérdidas.

### **2.12. Reserva proveniente 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 (NIIF) que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, que generaron un saldo deudor, éste sólo podrá ser absorbido por las reservas que tiene a su disposición la compañía.

### **2.13. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios, tales como pensiones mensuales netas, pensiones mensuales prorrateadas, matrículas anuales y servicios educativos complementarios periódicos, debidamente autorizados por la Junta Reguladora de Pensiones y Matrículas, en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

de rebajas y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con confiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus servicios al cliente.

### **2.14. Costos y gastos**

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

### **2.15. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

## **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS.**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- 1) Los estados financieros de la compañía han sido elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), cumpliendo así con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.**
- 2) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar:** La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

cuentas dudosas y las recuperaciones de cuentas provisionadas se cargan y se acreditan a los resultados del año.

- 3) **Activo fijo:** La determinación de la vida útil de cada activo, se evalúa al cierre de cada año.
- 4) **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y bonificación para desahucio, se determinan en base a los estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- 5) **Impuesto a la renta diferido:** La compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos (principalmente por efecto de la adopción de las NIIF), se revertirán en el futuro.

#### **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO.**

##### **4.1. Factores de riesgos financieros**

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objetivo final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la compañía.

La administración de riesgos está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

##### **4-1-1. Riesgo de Mercado**

###### **4.1.1.1. Riesgo de tasa de interés**

La compañía asume riesgos mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que no mantiene préstamos contratados con instituciones financieras ni terceros, por lo cual, la compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

###### **4.1.1.2. Riesgo de precio**

La compañía opera únicamente en el mercado local y por su característica de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado.

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

### 4.1.1.3. Riesgo de tipo de cambio

La compañía realiza sus operaciones únicamente en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal desde el año 2000 en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

### 4.2. Riesgo de Crédito

Sucede cuando la contraparte en una transacción, no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía considera que no está expuesta a un riesgo significativo de crédito por sus actividades operativas, principalmente en cuentas por cobrar a clientes, es decir a los representantes de los estudiantes.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La compañía no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguno en particular.

## 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

### Categorías de instrumentos financieros

El efectivo y equivalente de efectivo, deudores comerciales, préstamos por cobrar, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

En los pasivos no corrientes, dado que sus condiciones y tasas de interés son las de mercado, se consideran que las mismas se encuentran a valor razonable.

Detalle	Diciembre 31, 2017		Diciembre 31, 2016	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Activos Financieros medido al costo</b>				
Efectivo y Equivalente de efectivo	201.527,65	-	63.213,59	-
<b>Activos Financieros medido al costo amortizado</b>				
Cuentas por cobrar clientes	209.214,96	-	307.313,93	-
<b>Total Activo Financiero</b>	<b>209.214,96</b>		<b>307.313,93</b>	
<b>Pasivo Financiero medido al costo amortizado</b>				
Préstamo por entidades financieras	136.493,35		17.237,12	
Cuentas por pagar a proveedores	407.460,19	-	727.462,79	-
<b>Total Pasivo Financiero</b>	<b>543.953,54</b>	<b>0,00</b>	<b>744.699,91</b>	<b>-</b>

**EXPORTGRID S.A.**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**

Al finalizar el ejercicio contable al 31 de diciembre del 2017, las cuentas "Efectivo y Equivalente de efectivo" estaban conformadas de la siguiente forma

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Efectivo y Equivalente a Efectivo	1	201.527,65	815.505,32

Detalle	Diciembre 31, 2017
Caja Oficina	300,00
Banco Guayaquil Cta Cte.00191289	199.953,23
Banco Guayaquil Cta Ah. 19162	1.273,22
Banco del Pichinch Bco. Pichincha Cta	1,20
<b>Total</b>	<b>201.527,65</b>

Los ingresos a las cuentas de banco locales se originan por facturación por las ventas de la compañía en el 2017:

**7. ACTIVOS FINANCIEROS.**

Al finalizar el ejercicio contable al 31 de diciembre del 2017, las cuentas de los "Activos financieros" estaban conformadas de la siguiente forma:

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados Locales	1	208.185	3.053
Anticipo a proveedor		1.030	0
Cuentas Por Cobrar al Exterior			304.261
<b>Total</b>		<b>209.215</b>	<b>307.314</b>

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

1. Detalle de la Cuenta por Cobrar Clientes del periodo 2017:

<b>Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados Locales</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Diciembre 31, 2017</b>
Cuenta por Cobrar del Exterior Caleb- Algeria Fruitmed	64.527
Cuenta por Cobrar del Exterior Good farmer.-Eloisa y wan de 32 Lbs	41.580
Micro Pyme Central Fruit Company CA Ruc. 0791783291001	5.400
SUPERMAXI	14.779
Cuenta por Cobrar del Exterior Albania	81.900
<b>Total</b>	<b>208.186</b>

Los activos financieros están conformados por los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados y los documentos y cuentas por cobrar empleados, que se revelan en el estado de situación.

Las cuentas por cobrar suman un total de 208.186 dólares americanos, saldo que completa como entre cuentas por cobrar del exterior y cuentas por cobrar locales.

## 8. INVENTARIOS.

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta de inventarios no posee movimiento alguno en la compañía EXPORTGRID S.A.

<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>Diciembre 31, 2016</b>
Inventario Carton, Fundas.		<u>201.405,07</u>	<u>97.747,24</u>

A continuación, se presenta el detalle de "Inventarios" del 2017:

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

Descripción	Medida	Saldos Quevedo	Saldos Vinces	Total
Tapas	Unid	4.621	61.538	41.680
Fondos	Unid	598	85.694	63.856
Pads	Unid	4.898	47.631	5.507
Fundas	Unid	21.787	193.813	27.549
Etiquetas	Rollo	679	3.358	10.093
Mertec	50 ml	300	300	300
Fungaflor/Imazalil	Sobre	1.677	1.677	1.677
Sulfato de Alumbre	Libra	718	718	718
Rysup	Frasco	5	173	3.588
Cosmoagua	Funda	74	74	74
Ecolife	Frasco	450	450	450
Banapar	Frasco	7	7	7
Acido Citrico	Kg	606	606	606
Protectores	Unid	16.800	176.620	6.673
Pallet	Unid	103	476	5.964
Mini Pallet	Unid	8	30	383
Mini	Unid	260	321	349
Esquineros	Unid	1.600	38.919	25.173
Refuerzos	Unid	11.340	22.512	1.277
Grapas	Unid	9.689	10.207	279
Clavos	libra	26	76	153
Zunchos	Unid	24	30	1.080
Filtros	Unid	12	10	363
Termografos	Unid	3	48	944
Lanima	Unid	258	29.292	1.034
Faldon	Unid	258	12.760	1.302
Sticker	Rollo	5	27	96
Ligas	Funda	32.940	103.809	232
<b>Total</b>		<b>109.747</b>	<b>791.177</b>	<b>201.405</b>

### 8.1. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La NIC 41 establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

El siguiente es un resumen de activos biológicos al 31 de diciembre del 2017

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Plantación de Banano		221.927,00	221.927,00

Los Activos biológicos son presentados como las plantas en crecimiento de banano.

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

### 9. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE.

Al finalizar el ejercicio contable al 31 de diciembre del 2017, las cuentas de "Activo por Impuesto corriente", está conformado de la siguiente forma:

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Credito Tributario A Favor Por Retenciones de IVA		195.209	125.086
Retenciones de la Fuente Pagadas		1.250	217
Anticipo De Impuesto A La Renta		2.174	-
		<b>198.634</b>	<b>125.304</b>

### 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Las cuentas "Propiedades, planta y equipos" al término del periodo contable culminado el 31 de diciembre del 2017 quedaron de siguiente manera:

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Muebles Y Enseres		9.155	10.395
Equipo De Computacion		3.821	2.124
Vehículos		209.798	113.820
Otros Propiedades, Planta y Equipo		43.630	
<b>Total a Depreciar</b>		<b>266.404</b>	<b>126.340</b>
(-) Depreciación acumulada		-54.079	-14.337
<b>Total Depreciables</b>		<b>212.325</b>	<b>112.002</b>
Terreno		120.545	0
<b>Total</b>		<b>332.870</b>	<b>112.002</b>

1. Se generó una reclasificación de cuentas
2. Se registró compra de 3 Vehículos, por: Chevrolet D-Max \$28.400,00; FORD \$29.990,00; y Chevrolet D-Max \$35.200 en el año 2017. Valor total de \$93.590,00, que a diferencia de el valor identificado en los estados financieros se registra el valor de \$95.977,95. Obteniendo una diferencia de \$2.387,95 y del cual se va a realizar el correspondiente asiento de ajuste el 19 de junio del 2018.
3. Adquiere Terreno por medio de Banco a valor de \$120.545,00.

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

En la NIC 16 en la cual trata sobre las propiedades, planta y equipos, establece que todos los activos que están considerados depreciables, se registre la depreciación o porción consumida del ejercicio y se lo acumule dentro de las cuentas depreciaciones acumuladas.

### 11. ACTIVO INTANGIBLE

Al finalizar el ejercicio contable al 31 de diciembre del 2017, las cuentas de "Activo Intangible", está conformado de la siguiente forma:

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Marcas Patentes, Licencias		1.750	1.750

### 12. PASIVOS FINANCIEROS

Al finalizar el ejercicio contable al 31 de diciembre del 2017, las cuentas de los "Pasivos financieros" estaban conformadas de la siguiente forma:

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas y Documentos Por Pagar	1	165.620	357.936
Cuentas y Documentos Por Pagar productores	2	241.840	369.526
Obligaciones Bancarias a corto plazo	3	136.493	17.237
<b>Total</b>		<b>543.954</b>	<b>744.700</b>

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

1. La cuenta de Documentos por pagar, se detalla a continuación:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre 31, 2017</b>
Aguirre Ana Maria	2.453
Blasti	3.946
Felvenza	4.207
Fervietq	1.497
Grupasa	34.967
Incarpalm	62.661
Jaiac	1.280
Montenegro Diego	333
Magreb	3.821
Industria Maderera Quilumba	3.861
Karen Pinos	49
Panasa	23.083
Productora Cartonera	3.053
Supralive	8.692
Transporte del mundo	1.020
Risk Protection	2.664
Edison Freire	8.034
	<b>165.620</b>

2. Cuenta por pagar Productores de \$241.840,00.

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre 31, 2017</b>
José Viscarra	17.781
Tonny Viscarra	2.253
Aprobanec	29.362
Walter Andrade	8.665
Marco Wilches	32.030
Wacho Fuentes	4.686
Farid Manzur	6.960
Henry Vera	12.992
Lourdes Perez	3.704
Asopromasur	28.259
Asopromasur	9.737
Asopromasur	28.752
Aso. 3 de Julio (Jueves)	17.684
Ascupoespe (Viernes)	38.976
	<b>241.840</b>

3. La cuenta de Obligaciones Bancarias a corto plazo, es parte de un préstamo realizado por el Banco Guayaquil. Todos los pagos que se realizan se hacen mediante débito bancario.

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

### 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las cuentas "Otras obligaciones corrientes" al término del periodo contable culminado el 31 de diciembre del 2017 quedaron de siguiente manera:

Detalle	Nota	Diciembre 31, 2017
Obligaciones con el IESS		1.031
Beneficios Sociales		1.473
Participación de utilidades		31.267
Administración tribuaria		181.890
<b>Total</b>		<b>215.661</b>

\* En el 2016 no se registra obligaciones bancarias

### 13.1. IMPUESTOS.

#### Conciliación del resultado contable-tributario

Una reconciliación entre la utilidad según Estados Financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	208.448	8.714.659
(-) Participación trabajadores		1.307.199
	208.448	7.407.460
(-) Ingresos sujetos a IR único	13.017.674	1.014.485
(+) Costos y Gastos deducibles	12.809.226	899.543
Utilidad gravable	-	7.292.518
Impuesto causado	-	1.604.354
	-	7.292.518
(+) Impuesto a la renta único	-	11.339
(-) Crédito tributario IR	-	11.339
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

El crédito tributario de Impuesto a la Renta incluye el Impuesto Único que los exportadores retienen a los productores de banano por cada unidad de caja vendida.

## **EXPORTGRID S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares americanos)

---

### **Situación fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. Los años 2014 al 2016 inclusive aún están abiertos a una fiscalización

### **Incentivos tributarios.**

A diciembre del 2014 entra en vigencia la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal publicada en el RO Suplemento 405 de diciembre 29 del 2014, que comprende reformas al Código Tributaria y a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Entre los cambios destacados se puede mencionar:

- Se declara que no es deducible la depreciación de bienes revaluados. En contrapartida, para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, tampoco se tomará en consideración el valor de los bienes revaluados (si el valor del costo).
- La reforma reglamentaria señala otro requisito para la deducibilidad de las remuneraciones, esto es que no sobrepasen, el límite señalado por la autoridad competente, que puede ser el Ministerio del Trabajo (se espera la reforma laboral)
- Se han incorporado como deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, al 150% de las remuneraciones que se aporten al IESS de las personas de la tercera edad, así como migrantes de 40 años que hayan retornado al país.
- Se deroga la disposición referente a la deducción de cuentas incobrables; en su lugar rigen las siguientes disposiciones (que se cumpla por lo menos una de ellas):
  1. Haber constado como tales a menos dos años en la contabilidad
  2. Haber transcurrido al menos tres años desde el vencimiento para el pago
  3. Haber prescrito la acción del cobro
  4. Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor
  5. Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada

Estas reformas aplican para los créditos que se hayan otorgado a partir de enero del 2015. Los créditos otorgados hasta diciembre del 2014, se rigen por la normativa anterior.

- Limitaciones a los costos de gastos de promoción y publicidad; ahora se consideran deducibles máximos hasta el 4% de los ingresos gravados
- En la nueva Ley reconocen los impuestos diferidos
- Reglamenta el sueldo de los altos ejecutivos que deben ser en relación proporcional a la remuneración más baja que reciba un colaborador (20 veces más).

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

### 13.2. Participación trabajadores por pagar del ejercicio.

Los valores que aparecen el estado de situación, dentro de otras obligaciones corrientes y que corresponden al 15 % de la participación por pagar a los trabajadores del periodo. La empresa no presenta valor en el ejercicio 2017.

### 14. ANTICIPO DE CLIENTES

Al finalizar el ejercicio contable al 31 de diciembre del 2017, las cuentas de los "Anticipo de clientes" estaban conformadas de la siguiente forma:

<u>Detalle</u>	<u>Nota</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Anticipos De Clientes	1	<u>337.957</u>	<u>91.982</u>

1. La Cuenta Anticipo de Clientes se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
Ekrani Lilo JSC Ekrani Lilo JSC	51.905
Grasso Distribuzioni S.R.L.	52.555
Zico Sha	86.508
Fruit Essentials BVA	42.300
Taavoni Zarrin aftab Asia Company	9.612
Zyoub Omar Alwayni Company y His Par	27.156
Frutalina Ltd .	55.370
Vikos Group D.O.O.	11.652
<b>Total</b>	<u><b>337.057</b></u>

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

### 15. CAPITAL SOCIAL.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017, comprende 800 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal \$1 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del capital pagado el siguiente:

Detalle	Nacionalidad	Numero de acciones	%
KUMORDI S.A.	Ecuatoriana	4.090	5%
Diego Alejandro Guerrero Izurieta	Ecuatoriana	4.090	5%
José Andrés Guerrero Izurieta	Ecuatoriana	69.530	85%
Paulo César Guerrero Izurieta	Ecuatoriana	4.090	5%
		<u>81.800</u>	<u>100%</u>

Entre las reformas a la Ley de Compañías, en el Ecuador requieren que los representantes legales de las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa compañía, así como de sus directores. En la compañía no Aplica.

### 16. PATRIMONIO

Las cuentas que intervienen en el patrimonio al término del periodo contable culminado el 31 de diciembre del 2017 quedaron de siguiente manera:

Detalle	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Capital	81.800	81.800
Reserva legal	185	185
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	10.591	1.667
Resultado del ejercicio	177.181	8.924
<b>Total</b>	<u>269.756</u>	<u>92.576</u>

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

### 17. INGRESOS

Los ingresos de la compañía están representados principalmente por las ventas de banano, lo que representan el 100% del total de los ingresos. Los ingresos están reconocidos y registrados en su totalidad, considerando que la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los productos y servicios, y no retiene el control efectivo sobre los mismos.

Detalle	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Venta Banano	13.017.674	8.921.768
<b>Total</b>	<b>13.017.674</b>	<b>8.921.768</b>

### 18. COSTOS Y GASTOS.

La cuenta de Costos, ha generado un incremento del 44% en el 2017, un valor de \$12.574.102,00 y en el 2016 obtuvo un valor de \$8.705.735,00 por Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo.

Detalle	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Costo de Ventas.-Compra de bienes	11.348.105	8.705.735
Sueldos y salarios	35.348	-
Beneficios sociales y otras remuneraciones	5.666	-
Aporte al iess y fondos de reserva	6.057	-
Depreciación	37.639	-
Otros Gastos	1.141.287	-
<b>Total</b>	<b>12.574.102</b>	<b>8.705.735</b>

## EXPORTGRID S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares americanos)

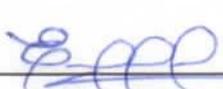
La cuenta "gastos" al término del periodo contable culminado el 31 de diciembre del 2017 quedaron de siguiente manera:

Detalle	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y salarios	31.780	66.883
Beneficios sociales y otras remuneraciones	-	11.441
Aporte al iess y fondos de reserva	3.863	8.126
Honorarios profesionales	5.605	3.404
Mant. y reparaciones	48.764	-
Arrendamiento Operativo	16.669	-
Suministros y materiales	29.752	-
Mermas	9.901	-
Impuesto, contribuciones y otros	1.659	-
Iva que se carga a gastos	-	-
Pagos por otros servicios	5.636	-
Pagos por otros bienes	6.231	-
Otros Gastos	72.346	67.956
<b>Gastos Administrativo</b>		
Depreciación	2.103	14.337
<b>Gastos financieros</b>		
Interés bancario	815	34.961
<b>Total</b>	<b>235.124</b>	<b>207.109</b>

### EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de este informe, no se han presentado o no ha llegado a nuestro conocimiento acerca de eventos que tengan que ser revelados en este informe.

  
-----  
José Miguel Jaramillo Barrera  
Gerente General

  
-----  
CPA Evelyn Rizzo Sánchez  
Contadora