Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visitenos en: www.superclas.gob.ec

Fecha:

30/APR/2015 14:10:51 **Usu:** alejandrog

Remitente: **No. Trámite:** 15780 - 0

ESCUDERO Y ASOCIADOS AUDITORES EXTERNOS S.A. VIRGILIO ESCUDERO

Expediente: 37668

RUC: 0992664223001

Razón social:

TRIPLECLICK S.A.

SubTipo tramite:

COMUNICACIONES Y OFICIOS

Asunto:

REMITE INFORME DE AUDITORIA 2014

Revise el estado de su tramite por INTERNET Digitando No de trámite, año y verificador = 123

ESCUDEROS Y ASOCIADOS AUDITORES EXTERNOS S.A.
Av. Nueve de Octubre 1004 y los Ríos
Tlf. 2283216

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES
RECIBIDO
05 MAY 2015
Sra. Teresa Barberán S.
SECRETARIA GENERAL

Guayaquil, abril 30, 2015

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS,
Ciudad.

De mis consideraciones:

Por la presente, adjunto sírvase encontrar un ejemplar del informe de Auditoría Externa, por el ejercicio 2014, con la compañía **TRIPLECLICK S.A.**, bajo expediente No. 37668

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresar a usted los sentimientos de alta consideración y estima.

p.ESCUDEROS Y ASOCIADOS AUDITORES EXTERNOS S.A.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS GUAYAQUIL
30 ABR 2015
CAU

p.Econ. Virgilio Escudero Orellana
Reg. No. SC-RNAE –No.611

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL
09 JUL 2015
RECIBIDO
NANDY MORALES
Hora: 15:09 Firma:

TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS

Informe sobre el examen
De los Estados financieros
Consolidados

Años terminados al 31 de
Diciembre del 2014 y 2013

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas
TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS,
Guayaquil, 24 de Marzo del 2015

1. Hemos auditado los estados financieros consolidados que se acompañan del Grupo económico **TRIPLECLICK S.A. y SUBSIDIARIAS,** que comprenden los estados sobre la posición financiera por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración de la Compañía **TRIPLECLICK S.A.Y SUBSIDIARIAS** con base a lo establecido en la Nota 2 y en la Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la SIC, del 28 de febrero, 2014.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros para propósitos especiales:

2. La administración de **TRIPLECLICK S.A Y SUBSIDIARIAS,** es responsable de la preparación de estos estados financieros consolidados de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 2, del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados acorde a lo determinado en la Resolución SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la SIC, del 28 de febrero, 2014 de la Superintendencia de Compañías, que estén libres distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdos con Normas Internacionales de Auditoria. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros consolidados no están afectados por distorsiones significativas.
   Una auditoria comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros consolidados por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros consolidados, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de

auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión:

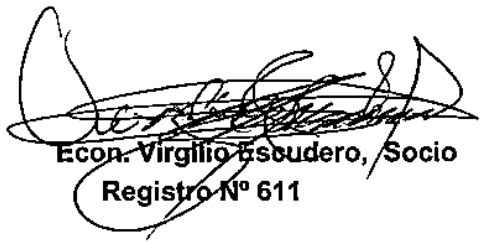
4. En nuestra opinión, los estados financieros consolidados arriba mencionados han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 y acorde a la Resolución No. Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la SIC, del 28 de febrero, 2014.

Base contable

5. Sin calificar nuestra opinión, informamos que en la Nota 2 a los estados financieros consolidados se describe la base contable utilizada para su preparación y que los negocios incluidos en los estados financieros consolidados no han operado como una sola entidad. Por lo tanto, los estados financieros consolidados adjuntos no necesariamente representan resultados que se habrían obtenido en caso que los negocios hubieren operado como un negocio único durante el año presentado o de resultados futuros de los negocios consolidados.

Restricción a la distribución y a la utilización

6. Este informe está destinado únicamente para la información y uso de la administración de las entidades que conforman el Grupo económico **TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS** y la Superintendencia de Compañías acorde a su Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la SIC, del 28 de febrero, 2014, la cual establece la obligatoriedad de presentar estados financieros consolidados a aquellas compañías dentro de los grupos económicos identificados por el Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre del año anterior. Consecuentemente, los estados financieros consolidados adjuntos podrían no ser utilizados para otros fines.



Escudero & Asociados Auditores Externos S.A.
9 de Octubre 1904 y los Ríos piso 2 Oficina 206

Econ. Virgilio Escudero, Socio
Registro Nº 611

TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresados en dólares)

		31/12/2014	31/12/2013
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	(nota 3)	625,632.69	497,876.41
Documentos y cuentas por cobrar	(nota 4)	1,168,875.29	1,250,730.97
Inventarios	(nota 5)	52,180.81	81,586.58
Servicios y pagos anticipados	(nota 6)	351,348.10	316,042.87
Otros activos corrientes	(nota 7)	607,544.10	577,415.28
Total activos corrientes		**2,805,580.99**	**2,723,652.11**
Propiedad, planta y equipo	(nota 8)	5,228,278.88	5,595,859.08
Activos Biológicos	(nota 9)	2,360,020.86	2,322,234.00
Activos Intangibles	(nota 10)	6,114.50	4,859.96
Cuentas y Documentos por cobrar L/P	(nota 11)	718,975.04	0.00
Total Activos		**11,118,970.27**	**10,646,605.15**
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Documentos y Cuentas por pagar	(nota 12)	7,808,002.96	7,416,637.14
Obligaciones financieras porción corriente	(nota 14)	550,962.18	907,708.53
Otras obligaciones corrientes	(nota 13)	467,126.02	446,141.63
Total pasivos corrientes		**8,826,091.16**	**8,770,487.30**
Obligaciones financieras	(nota 14)	1,706,768.09	1,757,730.27
Provisión para Jubilación patronal y Desahucio	(nota 15)	159,282.13	127,192.84
Total pasivos		**10,692,141.38**	**10,655,410.41**
Patrimonio de los accionistas:	(nota 16)		
Capital social		803.00	802.00
Aportes para futuras capitalizaciones		0.08	677.33
Reserva legal		18.84	18.84
Utilidades acumuladas		124,245.26	-146,535.91
Resultados acumulados de la adopción por primera vez NIIF		5,797.47	4,517.47
Utilidades del ejercicio		295,964.23	131,715.01
Total patrimonio de los accionistas		**426,828.89**	**(8,805.26)**
Total Pasivo y Patrimonio		**11,118,970.27**	**10,646,605.15**

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Ing. María José Siguenza Cordero
Representante Legal

Ing. Evelyn Vargas Marín
Contadora
Reg. No. G.12.105

TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

(Expresados en dólares)

		31/12/2014	31/12/2013
Ventas Netas	(nota 17)	8,127,185.84	7,868,674.82
Costo de ventas	(nota 18)	6,346,459.50	6,411,185.81
Utilidad bruta en ventas		1,780,726.34	1,457,489.01
menos			
Gastos de administración	(nota 19)	1,008,981.43	757,895.71
Utilidad en operación		771,744.91	699,593.30
menos			
Gastos financieros, netos		219,826.73	277,793.99
Otros gastos (otros ingresos)		9,156.76	74,383.91
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		542,761.42	347,415.40
Participación a trabajadores		75,559.39	52,112.31
Impuesto a la renta	(nota 20)	171,237.80	163,588.08
Resultado del Ejercicio integral		**295,964.23**	**131,715.01**

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Ing. María José Siguenza Cordero
Representante Legal

Ing. Evelyn Vargas Marín
Contadora
Reg. No. G.12.105

TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS

Estados de Flujos de Efectivo
Método Directo
(Expresados en dólares)

	31/12/2014	31/12/2013
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	8,266,075.19	7,865,119.10
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(6,578,494.44)	(8,189,656.37)
Intereses pagados	(219,826.73)	(277,793.99)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de opera	**1,467,754.02**	**-602,331.26**
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Pago por compra de propiedad, planta y equipo	(109,190.39)	(7,554,735.43)
Pago por compra de Activos Intangibles	(3,265.50)	0.00
Pago por adquisisción Inversiones	0.00	0.00
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de inversión	(112,455.89)	(7,554,735.43)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo pagado por instituciones financieras	(407,708.53)	2,665,438.80
Efectivo recibido de instituciones financieras	0.00	0.00
Efectivo pagado a relacionadas	(1,273,263.36)	6,130,024.57
Efectivo pagado a accionistas	313,760.12	0.00
Efectivo pagado por accionistas (empleados salario digno)	0.00	0.00
Efectivo pagado por accionistas (utilidades acumuladas)	139,669.92	(140,520.27)
Efectivo provisto (utilizado) por actividades de financiamient	(1,227,541.85)	8,654,943.10
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalentes de efectiv	127,756.28	497,876.41
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	497,876.41	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**625,632.69**	**497,876.41**

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Ing. María José Siguenza Cordero
Representante Legal

Ing. Evelyn Vargas Marín
Contadora
Reg. No. G.12.105

TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS

Conciliaciones de la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación
(Expresados en dólares)

	31/12/2014	31/12/2013
Utilidad (pérdida) neta	**295,964.23**	**131,715.01**
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:		
Actividades que se realizaron sin el desembolso del efectivo		
Depreciación/Deterioro	897,448.74	1,954,016.39
Amortización	2,010.96	-
Provisión participación de trabajadores	75,559.39	52,112.31
Provisión impuesto a la renta	171,237.80	163,588.08
Provisión para jubilación patronal	32,089.29	127,192.84
Ajustepor Ganancia en valor razonable	-	(3,555.72)
Provisión de cuentas incobrables	-	6,039.60
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	197,792.34	-
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento) disminución en Documentos y Cuentas por Cobrar	148,313.89	(195,043.15)
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipados	(35,305.23)	(316,042.87)
(Aumento) disminución en Inventarios	29,405.77	(81,586.58)
(Aumento) disminución en Activos Biológicos	(656,257.35)	(2,318,678.28)
(Aumento) disminución en otros activos	(30,128.82)	(577,415.28)
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	565,435.81	224,885.15
Aumento (disminución) en obligaciones corrientes	(225,812.80)	230,441.24
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de operación	**1,467,754.02**	**-602,331.26**
	-	-

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Ing. María José Siguenza Cordero
Representante Legal

Ing. Evelyn Vargas Marín
Contadora
Reg. No. G.12.105

TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS

Estados de cambio del Patrimonio

(Expresados en dólares)

	31/12/2014	31/12/2013
Capital social		
Saldo inicial y final	802.00	802.00
Diferencia por Cálculo realizado en el 2013	1.00	-
Saldo final	803.00	802.00
Aporte para futuras capitalizaciones		
Saldo inicial y final	677.33	677.33
Reduccion de Aportes futuras capitalizaciones	(677.25)	-
Saldo final	0.08	677.33
Reserva legal		
Saldo inicial y final	18.84	18.84
Saldo final	18.84	18.84
Utilidad acumulada		
Saldo inicial	(14,820.90)	-
Resultado Acumulado	139,066.17	-146,535.91
Resultado del Ejercicio	295,964.23	131,715.01
Transferencia pago participaciòn de trabajadores	-	0.00
Transferencia pago de impuesto a la renta	-	0.00
Transferencias	0.00	0.00
Saldo final	420,209.50	-14,820.90
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		
Saldo inicial	4,517.47	-
Aplicación de % correspondiente al periodo 2014	1,280.00	4,517.47
Saldo final	5,797.47	4,517.47
Total patrimonio de los accionistas	**426,828.89**	**-8,805.26**

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Ing. María José Siguenza Cordero
Representante Legal

Ing. Evelyn Vargas Marín
Contadora
Reg. No. G.12.105

1. Descripción del Negocio

TRIPLECLICK S.A., es una empresa constituida el 18 de Marzo del 2010; ante los oficios del notario Dr. Piero Aycart Vincenzini. Se inscribió en el Registro Mercantil No. 5.126 folios 27.116 A 27.143, fecha 22 de marzo del 2010, y siendo su finalidad principal **SERVICIO DE ADMINISTRACION DE ACCIONES**, el plazo de la sociedad es indefinido.

La compañía desarrolla sus actividades en el Km 1.5 via Samborondón Edif. Xima Piso 4 Oficina 414 en la parroquia Samborondón provincia del Guayas.

2. Políticas Contables

a) Base de Presentación

La compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del año 2011, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, que son los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías y en resolución Nº 08.G.DSG.010 de 2008.11.2008, se estableció un cronograma de aplicación de NIIF, en tres grupos de compañías desde el 2010 hasta el 2012.

Según resolución Nº SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, en consecuencia por normativa sus estados financieros deben ser preparados en base a NIIF completas o NIIF para PYMES según corresponda.

b) Base de Consolidación

Los estados financieros consolidados han sido preparados en U.S. dólares e incluyen las cuentas de **TRIPLECLICK S.A** con sus Subsidiarias: **EXPOTALSI S.A., UNEZCORP S.A. DIXIMANT S.A. SIMEIGLOBAL S.A.** Los estados financieros adjuntos han sido consolidados de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. Los principales saldos y transacciones entre las Compañías consolidadas han sido eliminados.

Los estados financieros de TRIPLECLICK S.A. Y SUBSIDIARIAS han sido preparados en U.S. dólares y están presentados de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia Compañías, entidad encargada del control y vigilancia de las sociedades.

Los estados financieros de. EXPOTALSI S.A., UNEZCORP S.A. DIXIMANT

S.A. SIMEIGLOBAL S.A. están presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Las normas contables mencionadas requieren que la Administración del Grupo Financiero realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de las entidades, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros consolidados. En opinión de la Administración del Grupo, 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.

c) Declaración de Cumplimiento con NIIF para PYMES

Que el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US $ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Las compañías que se consolidan se dedican a la actividad de producción bananera y asesoramiento agropecuario, y su inversionista o su tenedora de acciones corresponden al mismo accionista Tripleclick S.A, en los porcentajes correspondientes.

d) Efectivo o equivalente de Efectivo

Corresponde a los valores consolidados depositados en las cuentas corrientes y que están a la vista, según lo establece la sección 7 párrafo 2 de las NIIF para PYMES.

e) Activos Financieros.- (Clientes, empleados y otras cuentas por cobrar)

Corresponden a los valores consolidados, pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el período informado. Estas cuentas se presentan al valor razonable. La política de venta es con un plazo máximo a 15 días, la mayor parte de sus ventas son al contado.

La Compañía, procedió a realizar evaluaciones de sus cuentas por cobrar consolidada, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación. Este análisis fue realizado tomando como base lo establecido en la sección 11 párrafos del 22 al 25 de las NIIF para PYMES.

f) Inventarios

Los inventarios de materia prima y materiales consolidados, se presentan al costo, que se determina sobre la base de un promedio ponderado. Los productos terminados incluyen la correspondiente distribución de los costos fijos y variables utilizados en su producción, como lo establece la sección 13 párrafo 4 y 5 de las NIIF para PYMES.

La Administración realizó un análisis del deterioro, pero al cierre del ejercicio económico informado, no presenta ningún costo que atribuya deterioro, lo cual nos permite determinar que los inventarios se presentan al valor razonable.

g) Servicios y pagados por anticipado

Representan valores consolidados, entregados a proveedores, con quienes tenemos relación comercial constante y que a la fecha del cierre del período, no han sido devengados.

h) Activos por Impuesto Corrientes

Se registran los créditos tributarios de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de años anteriores consolidados, que no han sido compensados a la fecha, así como también créditos por concepto de Anticipos pagados del año que se declara. Según lo establece sección 29 párrafos del 4 al 8.

i) Propiedad Planta y Equipo

Representan bienes consolidados, para uso de las actividades propias y para servicios con las Subsidiarias. En relación a los bienes de producción por efectos de la aplicación de NIIF para PYMES, están registrados a su valor razonable, que por única vez fueron revaluados, para efectos de presentación al cierre de los estados financieros. Los demás bienes se registran a costo de adquisición, según lo establece la sección 17 párrafo 10 de la NIIF para PYMES.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones consolidadas se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras consolidadas de importancia se capitalizan. La Administración, luego de efectuar los análisis correspondientes, determinó el método

del costo con el valor razonable como "costo atribuido", según lo establece NIIF para PYMES en la sección 17 párrafo 10

La vida útil de los bienes ha sido estimada adecuadamente y el método de depreciación utilizado es en línea recta según lo establece la sección 17 párrafo 20, como se detalla a continuación y su cargo por este concepto se reconocerá en el resultado del ejercicio.

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	**20**
Instalaciones y Adecuaciones	**10 y 20**
Maquinaria y Equipo Agrícola	**10**
Muebles y Equipos de Oficina	**10**
Vehículos	**5**
Equipo de Computación	**3**
Equipos de Comunicación	**10**

j) Activos Biológicos

Están representadas por las plantas que se clasifican por edades, las que están en crecimiento y en producción. En crecimientos corresponde a las que están en sus inicios y en producción las que están próximas a su cosecha. Todos los costos consolidados incurridos para su proceso se los imputa a dicho activo. Según lo establece la sección 34 párrafo 34.2

k) Activos Intangibles

Representa el programa de computación, como lo establece la norma NIIF'S para PYMES, son activos identificables pero de carácter no monetario y sin apariencia física, El mismo que esta amortizado en cinco años.

l) Cuentas y documentos por pagar

Representan obligaciones consolidadas, con los proveedores, las mismas que tienen vencimiento máximo de 45 días. También se incluyen las cuentas por pagar relacionadas y otras cuentas que son originadas por desenvolvimiento propio del negocio, Según lo establecido en la Sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES

m) Otros pasivos corrientes

En esta cuenta se incluyen, provisiones de obligaciones consolidadas con administración tributaria, IESS y obligaciones con los empleados en lo que corresponde a su porción

corriente., las mismas que se originan de hechos pasados y deben ser asumidos por la empresa, como lo establece la sección 11 y 12 de NIIF'S para PYMES.

n) Obligaciones Financieras

Esta cuenta está distribuida en la porción corriente y no corriente, consolidada, son obligaciones contraídas con entidades financieras, las mismas que se las lleva al costo amortizado utilizando las tasas de interés efectiva., según lo establece la Sección 11 y 12 de NIIF para PYMES.

o) Provisión para Jubilación patronal pasivo no corriente

Es un pasivo contable que no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del período lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite la sección 28 las NIIF para PYMES

p) Reconocimiento de Ingresos

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos agrícolas vendidos, según lo establecido en sección 23 párrafos 3 y 4

q) Reconocimiento de Costos

Los costos consolidados son todos los valores derivados en la adquisición y transformación necesarios para la Venta, como son materiales, mano de obra y costos indirectos.

r) Reconocimiento de Gastos

Los gastos consolidados son todos los incurridos en el período que se informa y son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, como lo establece la Sección 2 párrafos 26, 27 y 42 de las NIIF para PYMES.

s) Participación de los Trabajadores en las Utilidades

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

t) Provisión para Impuesto a la Renta

De acuerdo a resolución NAC-DGERCGC12-0089 las compañías dedicadas a la producción del banano tienen una tasa especial que se denomina "Impuesto Único", equivalente al 2% sobre el total de las ventas. La compañía clasifico los ingresos consolidados y costos consolidados, relacionados únicamente al banano para efectos de aplicar el impuesto único, el excedente fue aplicado según las disposiciones tributarias vigentes donde establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables. Sección 29 párrafo 2 de las NIIF para Pymes.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo consolidado y equivalentes de efectivo consolidado al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Caja	2.700,00	900.00
Bancos	622.932,69	1,600.00
Banco del Pacifico		495,376.41
Total	**625.632,69**	**497,876.41**

4. Activos Financieros – Cuentas por cobrar

El saldo consolidado de cuentas por cobrar entre el 31 de diciembre del 2014 fue como sigue:

	31/12/2014	31/12/2013
Clientes	44.993,27	183,882.62
Partes relacionadas	900.145,75	1,061,727.42
Accionistas	228.039,88	0,00
Otras cuentas por cobrar	1.735,99	2,738.41
Empleados	0,00	8,422.12
Menos: provisión para cuentas incobrables	(6,039.60)	(6,039.60)
Total	**1.168.875,29**	**1,250,730.97**

5.- Inventarios

Un detalle de los inventarios consolidados entre el 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Fertilizantes e insumos	21.559,73	35.106,24
Combustibles	2.044,89	148,06
Materiales de empaque	83,73	29.566,64
Material de riego	1.330,45	1.557,36
Suministros y herramientas	22.101,55	8.759,91
Inventario en consignación	342,18	-
Otros inventarios	4.718,28	6.448,07
	52.180,81	**81.586,28**

6. Servicios y otros pagos anticipados

El saldo consolidado de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Anticipos a proveedores	**351.348,10**	**316.042,87**

7. Activos por impuestos corrientes

A continuación se detalla el saldo consolidado al 31 de diciembre del 2014:

	31/12/2014	31/12/2013
IVA en compras	405.647,29	373.254,85
Retenciones en la fuente del ejercicio	32,11	6.656,88
Retención de Iva	6.760,38	3.844,03
Crédito Tributario IR	33.915,47	37.747,43
Retenciones en la Fuente Impuesto Renta Único	161.093,27	155.829,19
Anticipo Impuesto a la Renta	95,58	82,90
Total	**607.544,10**	**577.415,28**

8. Propiedad Planta y Equipo, netos

El movimiento consolidado de esta cuenta entre el 31 de diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2014 fue como sigue:

Costo:	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Retiros y/o bajas	Saldo al 31-dic-14
Terrenos	2.181.431,23			2.181.431,23
Depreciables				
Edificios	935.502,54	0,00	-155.321,03	780.181,51
Instalaciones y Adecuaciones	3.335.950,02	14.617,47	-1.258.008,31	2.092.559,18
Maquinarias y Equipos Agrícolas	940.710,85	0,00	-76.333,59	864.377,26
Muebles y Equipos de Oficina	37.463,57	2.200,00	-1.192,06	38.471,51
Vehículos	110.707,93	80.880,17	-1.553,82	190.034,28
Equipos de Computación	4.271,60	11.492,75	-1.223,60	14.540,75
Equipos de Comunicación	2.290,02	0,00	0,00	2.290,02
Subtotal costo histórico	7.548.327,76	109.190,39	-1.493.632,41	6.163.885,74
Depreciación acumulada	-1.952.468,68	-402.659,06	1.419.520,88	-935.606,86
Total neto	**5.595.859,08**	**-293.468,67**	**-74.111,53**	**5.228.278,88**

(1) Estas cuentas, por efectos de aplicación de las Normas internacionales de información financiera, para pymes se valuaron los activos por única vez y se incrementó por sus valores de adquisiciones, y disminuciones por bajas y/o retiros, según corresponda.

9. Activos Biológicos

Un resumen consolidado de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2014	31/12/2013
Cultivo Plantas en Crecimiento	1.312.470,17	1.885.797,08
Cultivo Plantas en Producción	1.047.550,69	436.436,92
Subtotal	**2.360.020,86**	**2.322.234,00**

10. Activos Intangibles

A continuación presentamos un movimiento consolidado de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014.

	31/12/2014	31/12/2013
Software XASS	13.320,50	10.055,00
Amortización Acumulada	(7.206,00)	(5.195,04)
	6.114,50	**4.859,96**

11.- Activos Financieros No corrientes – Cuentas por cobrar

El saldo consolidado de cuentas por cobrar relacionadas L/P al 31 de diciembre del 2014 a continuación:

	31/12/2014	31/12/2013
Partes relacionadas L/P	**718.975,04**	**0,00**

12. Cuentas por Pagar

Un detalle consolidado de esta cuenta es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores	747.927,11	170.241,35
Partes relacionadas	6.475.882,00	7.191.751,99
Cuentas por pagar empleados	27.164,45	2.521,88
Accionistas	541.800,00	-
Otras cuentas por pagar	15.229,40	52.121,92
	7.808.002,96	**7.416.637,14**

13. Otras Obligaciones Corrientes

Un detalle de estas cuentas consolidadas al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Impuesto a la Renta	10.852,65	169.542,21
Impuesto a la Renta Único	160.385,15	-
Impuestos por pagar	11.090,30	-
IESS por pagar	48.562,73	38.202,16
Décimo tercer sueldo	15.825,07	26.394,36
Décimo cuarto sueldo	95.108,59	112.689,62
Vacaciones	49.742,14	47.200,97
Participación de los trabajadores	75.559,39	52.112,31
Total	**467.126,02**	**446.141,63**

14. Obligaciones Financieras

El saldo consolidado de las obligaciones financieras de US $ 1'706.768,09 se realizó, para inversión de capital de trabajo, la misma que está garantizada con las haciendas de propiedad de las compañías.

	31/12/2014	31/12/2013
Banco del Pacifico	207.730,27	267.370,54
Banco del Pacifico	500.000,00	381.000,85
LAAD Américas N.V.	1.550.000,00	2.000.000,00
Total Obligaciones Financieras	2.257.730,27	2.648.371,39
Menos		
Porción Corriente	550.962,18	890.641,12
	1.706.768,09	**1.757.730,27**

15. Provisión para Jubilación Patronal

El saldo consolidado de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Jubilación Patronal	129.158,97	105.176,14
Desahucio	30.123,16	22.016,70
	159.282,13	**127.192,84**

16. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre, 2014 el capital social consolidado de la tenedora de acciones, está constituido por 800.00 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US$. 1.00 cada una:

		Valor nominal	Participación	
	N° acciones	US $	US $	%
Cordero Flores Ana María	320	1.00	320.00	40%
Sigüenza Cordero Francisco	160	1.00	160.00	20%
Sigüenza Cordero María José	160	1.00	160.00	20%
Sigüenza Cordero Luis Alberto	160	1.00	160.00	20%
	800.00		**800.00**	**100.00%**

Al 31 de diciembre, 2014 el capital social consolidado, luego de la aplicación de diarios de asientos de eliminaciones y normativa NIC 27, para el registro del interés minoritario del Accionista, corresponde al 0.2504% de propiedad de la Ing. María José Sigüenza, registrado a su valor razonable, que equivale a US$803,00.

Aporte para futuro aumento de capital

El saldo consolidado, de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 fue de US$ 0.08

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal sí éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

	31/12/2014	31/12/2013
Capital social	803.00	802.00
Aportes para futuras capitalizaciones	0.08	677.33
Reserva legal	18.84	18.84
Utilidades acumuladas	124,245.26	-146,535.91
Resultados acumulados de la adopción por primera vez NIIF	5,797.47	4,517.47
Utilidades del ejercicio	295,964.23	131,715.01
	426,828.89	**-8,805.26**

17. Ventas – Ingresos

Un detalle de las ventas consolidadas al 31 de diciembre, 2014 y 2013, es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
Ventas de banano	7.800.722,81	7.663.473,78
Ventas de banano Locales	218.534,54	80.253,51
Otras Ventas 12%	3.208,49	3.374,95
Prestación de Servicio	104.720,00	118.016,86
Ganancia Activo Biológico	0,00	3.555,72
Total	**8.127.185,84**	**7.868.674,82**

18. Costo de Ventas y Producción

Un detalle del costo de venta consolidado al 31 de diciembre del 2014, fue como sigue:

	31/12/2014	31/12/2013
Costo de Ventas	6.346.459,50	6.411.185,81
Materia Prima y Materiales	1.354.076,72	1.680.604,67
Mano de Obra Directa	1.378.315,21	1.241.253,84
Mano de Obra Indirecta	992.070,59	864.074,87
Otros costos Indirectos de Fabricación	1.371.746,83	1.197.930,93
Mantenimiento y Reparaciones	197.638,70	371.561,89
Suministros y Materiales	402.292,87	114.740,59
Depreciación y Deterioro	1.261.432,35	590.441,85
Transferencia al Costo	(6.957.573.27)	(6.060.608,64)
	6.346.459,50	**6.411.185,81**

19. Gastos Operacionales

A continuación se presenta un breve detalle de los gastos operativos consolidados al 31 de diciembre del 2014:

	31/12/2014	31/12/2013
Gastos de personal administrativo	322.744,86	264.316,66
Materiales y suministros	63.374,28	42.762,62
Gastos de mantenimiento	72.860,08	24.231,05
Servicios varios	371.656,50	25.502,88
Impuestos y contribuciones	85.340,18	100.548,08
Otros gastos	59.393,57	272.159,93
Depreciaciones	31.601,00	26.363,53
Amortización Intangibles	2.010,96	2.010,96
Total	**1.008.981,43**	**757.895,71**

20. Impuesto a la Renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable consolidada, con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, fueron las siguientes:

	31/12/2014	31/12/2013
Impuesto a la Renta	1.753,56	8.713,53
Impuesto a la Renta Único	160.385,15	154.874,55
	162.138,71	**163.588,08**

21. Saldos y Transacciones entre relacionadas

A continuación un detalle de las transacciones entre relacionadas al 31 de diciembre del 2014:

Transacciones entre relacionadas	Activos	Pasivos	Ingresos	Costo/Gasto
Préstamos a Unezcorp	497,400.08	497,400.08		
Préstamos a Expotalsi	91,992.49	147,768.43		
Préstamos a Diximant	446,014.58	232,959.98		
Préstamos a Francisco Siguenza Rojas	811,336.12	360,786.83		
Préstamos a Dromisa	81,337.77	15,672.22		
Prestamos La Hermosainc	600.00	-		
Anticipos Varios Xima	89,727.65	-		
Préstamos a Ana María Cordero	5,000.00	27,000.00		
Prestamos Francisco Siguenza Cordero		1,011.20		
Prestamos María José Siguenza Cordero		310.74		
Ingresos por ventas a UBESA S.A.			5,422,689.57	
Ventas realizadas a TROPICAL FRUIT S.A.			1,723,192.46	
Ingresos transferencias maquinarias SIMEIGLOBAL				197,792.34
Costo Alquiler Maquinaria SIMEIGLOBAL				104,720.00
Compra Materiales e Insumos Supralive				207,584.52
Compras Servicios TROPICAL FRUIT S.A.				98,679.02
Compra Materiales e Insumos Plastivill				25,871.20
Compra Materiales e Insumos LOGBAN				299,392.73
	2,023,408.69	**1,282,909.48**	**7,145,882.03**	**934,039.81**

22. Propiedad Intelectual

Los estados financieros consolidados, tienen las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

23. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (13 de Marzo 2015) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Ing. María José Sigüenza Cordero
Gerente General

Ing. Evelyn Vargas Marín
Contadora