

SAMAYACU C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

SAMAYACU C. LTDA.

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	116,453.41
Deudores comerciales y otras cuentas Por cobrar.	5	332,162.10
Cuentas por cobrar relacionadas	5	00.00
Inventarios	6	<u>19,097.34</u>
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		<u>467,712.85</u>
NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos	7	842,773.93
Activos biológicos	8	289,797.91
Otros activos no corrientes		<u>0000.00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>1.132,571.84</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>1.600,284.69</u>

SAMAYACU C. LTDA.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

(CONTINUACION)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
Acreedores comerciales y otras cuentas Por pagar		
	9	258,211.23
Obligaciones a corto plazo por beneficios A los empleados	10	<u>12,727.15</u>
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		<u>270,938.38</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES:</u>		
Obligaciones a largo plazo por beneficios a Los empleados	11	<u>39,690.39</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>39,690.39</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>310,628.77</u>
<u>PATROMONIO</u>		
Capital	12	30,200.00
Reserva legal	13	3,555.16
Reserva Facultativa	14	68,281.36
Resultados acumulados	13	<u>1.187,619.40</u>
TOTAL DE PATROMONIO		<u>1.289,655.92</u>
TOTAL PASIVO Y PATROMONIO		<u>1.600,284.69</u>

SAMAYACU C. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.875,949.73
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	15	<u>(1.520,529.29)</u>
GANANCIA BRUTA		355,420.44
Gastos de administración	15	<u>(202,827.32)</u>
Utilidad en operación		152,593.12
Otros (gastos), neto		(72,664.71)
Gastos financieros		<u>(7,456.09)</u>
Utilidad antes de participación de Trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>72,472.32</u>
Participación de trabajadores	16	(10,870.85)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		61,601.47
Impuesto a las ganancias	17	<u>(40,662.19)</u>
Resultado integral del año		<u>(20,939.28)</u>

SAMAYACU C. LTDA.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATROMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>Capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva Facultativa</u>	<u>Por aplicación de las Niif Para las PYMES</u>	<u>Resultados acumulados</u>	
					<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
ENERO 1 DEL 2017	30,200	3,555.16	113,281.36	1,182,757.54	28,922.56	1,313,716.64
Cambios:						
Resultado integral del año					20,939.28	20,939.28
Reserva Facultativa Tranfs.						
Dividendos			(45,000.00)			(45,000.00)
DICIEMBRE 31 DEL 2018	30,200	<u>3,555.16</u>	<u>68,281.36</u>	<u>1,182,757.54</u>	<u>49,861.84</u>	<u>1,289,655.92</u>

SAMAYACU C. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINANDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>2018</u>
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de operación	
Cobro a clientes	1.922,525.44
Pago a proveedores,	(1.490,582.48)
Pagos a empleados y otros	(4,762.75)
Otros pagos de act. De operación	(286,846.80)
Impuesto a las ganancias pagados	(51,863.86)
Otros ingresos (gastos), neto	<u>53,189.06</u>
Efectivo y equivalente neto proveniente de actividades de operación.	141,658.61
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de inversión	
Otras entradas de efectivo	<u>(50,394.75)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto Utilización actividades de inversión	<u>(50,394.75)</u>
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de financiación	
Financiación por préstamos a largo plazo	<u>(1,781.21)</u>
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Efectivo de efectivo y equivalentes neto Proveniente de (utilizando en) actividades de Financiación	<u>(1,781.21)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y Equivalentes de efectivo durante el periodo	89,482.65
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del Periodo	<u>26,970.76</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del Periodo	<u>116,453.41</u>

(CONTINUA)

SAMAYACU C. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

(CONTINUACION)

	<u>2018</u>
Conciliación entre el resultado total integral Del año y los flujos de efectivo y equivalentes De efectivo neto proveniente de actividades de Operación	
Resultado integral del año	<u>72,472.32</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo y Equivalentes de efectivo:	
Depreciación	32,349.46
Provisiones para (jubilación patronal y Desahucio)	17,046.94
Impuesto a la Renta	(40,662.19)
Participación a Trabajadores	(10,870.85)
Cambios en activos y pasivos corrientes:	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	46,575.71
Anticipo a Proveedores	(3,898.68)
Inventarios	(244.56)
Otros Activos	(14,867.11)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	30,191.37
Beneficios a empleadores a corto plazo	48.34
Otros Pasivos	<u>13,517.86</u>
Total de ajustes	<u>69,186.29</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo neto Proveniente de actividades de operación	<u>141,658.61</u>

SAMAYACU C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL

SAMAYACU C. LTDA., con RUC 079151372001 fue constituida mediante escritura pública el 20 de Abril del 2000 en la ciudad de Machala-Ecuador, aprobada por el Intendente de Compañías de Machala según Resolución Nº 00.M.DIC.0122 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de Junio del 2000, con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Oro, en la calle Circunvalación Norte y Marcel Laniado C.C Unioro Local 24-25.

Su objetivo principal es producción y exportación de banano.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidense completos.

La administración de **SAMAYACU C. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo –Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos y utilizados (sobregiro) en dos cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar –La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Inventarios – los inventarios de bienes se reconocen al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Propiedades y equipos – las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos a la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de sus propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Edificios	50 años
Obras de infraestructura	25 años
Maquinarias, muebles de oficina	10 años
Equipos de oficina y herramientas	
Equipos de computación y otros	3 años
Propiedades y equipos	
Vehículos	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Activos biológicos – consisten en plantaciones de bananos. Las plantaciones de bananos son contabilizadas al valor razonable menos los costos de venta. Las ganancias o pérdidas surgidas del cambio en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos se reconocerán en resultados del periodo sobre el que se informa.

Impuesto a las Ganancias - La legislación tributaria vigente establece para que aquellas entidades cuyos ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto a la Renta Único conforme a las siguientes disposiciones.

En este caso el impuesto será la suma de dos componentes: el primer componente es el resultado de multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. El segundo componente resultara de aplicar la tarifa de hasta el 1.5% al valor de facturación de las exportaciones, el que no podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional.

Beneficios a los empleados-

- **Beneficios de corto plazo**

Se registran el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados – Representa provisión para jubilación patronal y desahucio calculado en base a estimación efectuado por la Gerencia.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Costos de venta y gastos – los costos de venta son registrados cuando la compañía entrega los productos que comercializa y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2018</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Caja -Bancos	<u>116,453.41</u>
TOTAL	116,453.41
Sobregiro bancario	00.00
Neto	<u>116,453.41</u>

Al 31 de diciembre del 2018, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en dos cuentas corrientes con bancos locales.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2018</u>
	... U.S Dólares. ...
Clientes	21,146.40
Créditos tributarios:	
Impuesto al valor agregado	91,588.94
Impuesto a la renta	40,662.19
Otras cuentas por cobrar	170,013.52
Anticipo a proveedores	<u>8,751.05</u>
Total	<u>332,162.10</u>

Al 31 de diciembre del 2018, clientes representan valores por cobrar por ventas de productos que comercializa la compañía con plazos de vencimientos de hasta 45 días y no generan intereses.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, representan US\$ **19,097.34** que corresponden a materiales directos e insumos agrícolas utilizados en el proceso de producción del banano.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2018</u>
	... U.S Dólares. ...
Terrenos	461,500.00
Obra de infraestructuras	655,745.24
Edificios	187,616.62
Maquinarias	49,713.02
Vehículo	106,138.03
Equipo de computación	14,561.68
Herramientas	3,051.88
Muebles de oficina	3,457.80
Otras propiedades y equipo	2,067.02
Equipos de oficina	<u>1,707.02</u>
Total	1.485,558.31
Depreciación acumulada	<u>(642,784.38)</u>
Neto	<u>842,773.93</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2018</u>
	... U.S Dólares. ...
Saldo al inicio del año	875,123.39
Adquisiciones	000.00
Dep. Acumulada	<u>(32,349.46)</u>
Saldo al fin del año	<u>842,773.93</u>

8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a 85.32 hectáreas de plantaciones de banano en producción cuyo valor de mercado asciende a US \$3,996 por cada hectárea. La depreciación por deterioro es del **17,046.94**.

9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2018
	. . . US Dólares. . .
Proveedores	50,544.61
Impuesto a la renta corriente, nota 17	40,662.19
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (ESS)	7,411.32
Retenciones en la Fuente e IVA	10,145.08
Otras cuentas por pagar	<u>149,448.03</u>
Total	<u>194,245.73</u>

10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

	2018
	. . . US Dólares. . .
Participación de utilidades	10,870.85
Decimocuarta remuneración	1,608.50
Decimotercera remuneración	<u>247.80</u>
Total	<u>12,727.15</u>

11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2018
	. . . US Dólares. . .
Desahucio	34,895.41
Jubilación Patronal	<u>4,794.98</u>
Total	<u>39,690.39</u>

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre es como sigue:

	2018	
	. . . US Dólares. . .	
	Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo al inicio del año	4,321.83	31,783.15
Pago por Desahucio en el año	(00.00)	(3,445.16)
Provisiones del	<u>473.15</u>	<u>6,557.42</u>
Saldo final del año	<u>4,321.83</u>	<u>34,895.41</u>

12. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2018, el capital está constituido por 30,200 participaciones sociales iguales, con valor nominal de US\$1 cada participación.

13. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal – La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES” – Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para los PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES”, que generaron un saldo acreedor solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

14. DIVIDENDOS PAGADOS

Mediante Acta de la Junta Universal Ordinaria de Socios, se resolvió el pago de dividendos a los accionistas de la Compañía de las utilidades no distribuida de años anteriores por US \$30,000.00.

15. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

	2018
	. . . US Dólares. . .
Costo de producción y ventas:	
Materiales directos e insumos agrícolas	568,795.70
Beneficios a empleados a corto plazo	405,755.15
Pagos otros bienes y servicios	277,392.51
Depreciaciones	49,396.40
Mantenimientos y reparaciones	118,753.04
Suministros, materiales y repuestos	95,790.81
Jubilación patronal y desahucio	<u>4,645.68</u>
Total	<u>1,520,529.29</u>
Gastos de administración:	
Beneficios a empleados a corto plazo	140,793.37
Impuestos, contribuciones y otros	5,293.52
Pago otros bienes y servicios	119,824.88
Servicios públicos	6,701.04
Jubilación patronal y desahucio	2,384.89
Honorarios profesionales	<u>7,950.42</u>
Total	<u>282,948.12</u>

16. PARTICIPACION A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para la participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2018</u>
	. . . US dólares. . .
Saldo al inicio del año	4,256.19
Provisión del año	10,870.85
Pagos efectuados	<u>(4,256.19)</u>
Saldo fin de año	<u>10,870.85</u>

17. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta único para el año 2016 La legislación tributaria vigente establece para que aquellas entidades cuyos ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto a la Renta Único conforme a las siguientes disposiciones. En este caso el impuesto será la suma de dos componentes: el primer componente es el resultado de

Multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. El segundo componente resultara de aplicar la tarifa de hasta el 1.5% al valor de facturación de las exportaciones, el que no podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2018.

1.- Componente: Según cajas semanales es la tasa efectiva puede ser hasta el 2%

	<u>2018</u>
	U.S. dólares
Ingresos sujetos al impuesto a la renta único	1.428,015.00
Tasa efectiva	1.20746071%

Impuesto a la renta **17,242.74**

2.- Componente: Hasta 50.000 cajas es el porcentaje 1.25%

	<u>2018</u>
	U.S. dólares
Ingresos sujetos al impuesto a la renta único	1.844,587.41
Tasa efectiva	1.25%
Impuesto a la renta	<u>23,057.37</u>

Ventas Locales

Ingresos sujetos al impuesto a la renta único 32,094.44
Tasa efectiva 1.12817049%

Impuesto a la renta 362.08

Total Impuesto Único 40,662.19

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde a fecha de constitución de la Compañía del año 2000 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2010, 2011 y 2012, 2013 sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de este informe (19 de marzo del 2019), no se ha producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía SAMAYACU C. LTDA., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Socios el 05 de abril del 2019.


Arq. Juan X. Falquez Salcedo
Gerente


CPA. Nancy Torres
Contadora General