

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail .es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de los accionistas de:
FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación de **FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.** al 31 de Diciembre de 2015 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha., así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento, (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoría para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, 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 del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Responsabilidad del Auditor (Continuación)

3. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.** al 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados integrales, sus cambios en patrimonio neto y sus flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

5. PARRAFO DE ENFASIS

Se ha tomado valores de la adopción NIIF (NOTA 11) para ser regularizados con otras cuentas del balance, esta aplicación debe ser sustentada en acta de Junta General de Accionistas del periodo fiscal 2015

Otros Requerimientos Legales

6. Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015 de **FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.** Requerida por disposiciones legales esta serán emitidas por separado. Una vez que la administración de la compañía nos proporcione los anexos respectivos.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, 31 de Marzo del 2016

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO</u> <u>EN</u> <u>DOLARES</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	22,520
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	300,656
INVENTARIOS	6	65,431
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>8,076</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		396,683
<u>ACTIVOS NO CORRIENTE</u>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	7	375,946
ACTIVOS BIOLÓGICOS	8	<u>306,050</u>
		681,996
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		1,078,679

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.

<u>PASIVOS CORRIENTES:</u>		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
SOBREGIROS BANCARIOS		28,097
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	202,658
BENEFICIOS A EMPLEADOS		25,324
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>1,382</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		257,461
<u>PASIVOS NO CORRIENTES:</u>		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	9	96,784
JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	10	<u>77,273</u>
TOTAL PASIVOS		431,518
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
CAPITAL SOCIAL	11	3,200
RESERVA LEGAL	11	3,353
RESERVA FACULTATIVA	11	2,321
RESULTADOS ACUMULADOS:		
ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	11	569,117
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11	<u>69,170</u>
		<u>638,287</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		647,161
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		US\$ 1,078,679

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>INGRESOS</u>		<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
		<u>EN DOLARES</u>	
VENTAS NETAS		1,330,154	100
(COSTO DE VENTAS)		<u>(1,005,117)</u>	<u>(75.56)</u>
UTILIDAD BRUTA		325,037	24.44
<u>GASTOS</u>			
ADMINISTRACIÓN-HACIENDA	(67,254)		
ADMINISTRACION-GUAYAQUIL	<u>(160,647)</u>	<u>(227,901)</u>	<u>(17.13)</u>
UTILIDAD EN OPERACION		97,136	
OTROS INGRESOS/EGRESOS		<u>(15,759)</u>	
UTILIDAD ANTES PART. IMPTOS.		81,377	
(-) 15% Participación trabajadores	<u>(12,207)</u>	<u>(12,207)</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		69,170	5.20

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares)

EFFECTIVO ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de Clientes	1,354,363
Efectivo pagado a proveedores-empleados	<u>(1,342,827)</u>
EFFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	11,536
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Sobregiros bancarios	9,920
Distribución de utilidades	<u>(27,634)</u>
Efectivo proveniente de las actividades de financiamiento	<u>(17,714)</u>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	(6,178)
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	<u>28,698</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO	22,520

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	Capital		Reserva		Adopción 1era. vez NIIF	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total
	Social	Legal	Legal	Facultativa				
Saldo al 31 de dic./14	3,200	3,353	2,321		563,102		27,634	599,61
Transferencia de cuentas						27,634	-27,634	
Distribución de utilidades						-27,634		-27,63
Ajuste provis. jubilac. patronal y bonif. desah.					6,015			6,01
Utilidad neta							69,170	69,17
Saldo al 31/12/15	3,200	3,353	2,321		569,117	0	69,170	647,16

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. ENTIDAD DE REPORTE

FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 5 de Julio de 1984 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de Septiembre de 1984 bajo la denominación de Compañía **FRUTOS BELLOS S.A.** posteriormente reforma su estatuto y cambia su domicilio a la ciudad de Naranjal, previa autorización otorgada por la Superintendencia de Compañías la misma que decide aprobar el cambio de denominación por el de **FRUTOS BELLOS FRUBELL S.A.**, a la fecha cuenta con un capital autorizado de US\$ 3,200.00; dividido en un 8,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.40 cada una, la empresa tiene como domicilio principal la ciudad de Naranjal Provincia del Guayas, tiene por objeto dedicarse a las actividades agrícolas de manera especial hacia el sector bananero y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes).

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros, están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes).

b) Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Base de presentación

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

d) Uso de Estimados y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos más importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes:

d) Uso de Estimados y Juicios (Continuación)

- Vida útil de activos fijos
- Provisión actuarial por jubilación patronal y desahucio

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en la base contables de provisiones.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo disponible en caja y bancos se registra a su valor nominal. Los sobregiros bancarios de existir, se presentan como parte de los préstamos en el pasivo corriente en el estado de situación financiera. Para efecto del estado de flujo de efectivo, los sobregiros bancarios incluidos en el rubro de préstamos se consideran restando del efectivo y equivalente de efectivo.

b) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Las cuentas por cobrar se generan en condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido valuando estos activos al costo amortizado. Cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

c) Inventarios

Los inventarios de Fertilizantes ,fungicidas y otros, se encuentran valorados al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable el costo es determinado mediante el método del costo promedio, Los inventarios considerados obsoletos y en mal estado son registrados en los resultados del periodo en que ocurre la baja o la pérdida del mismo. Al cierre del 2015 este rubro asciende a la suma de US \$ 65.431 (US\$ 11,773 en el 2014).

d) Activos por Impuestos Corrientes

Valor correspondiente a impuestos correspondiente por retenciones efectuadas en las transacciones realizadas. Al cierre del 2015 este rubro asciende a US \$ 8,076 (US \$ 15,764 en el 2014).

e) Propiedades, Planta y Equipos

(i) Reconocimiento y Medición

Los activos fijos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los activos fijos se presentan a su costo de adquisición, el cual no excede al valor recuperable. El costo de adquisición incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de activos fijos son determinados comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados.

(ii) Depreciación

La depreciación de activos fijos, se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo de adquisición y de acuerdo con la vida útil estimada por la gerencia:

Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

f) Activos Biológicos

Un activo biológico será medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el cual se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda ser medido con fiabilidad el activo biológico será medido a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. En este rubro se registran los cultivos de banano, y Teca en este periodo se ha presentado la revalorización como costo atribuido a las plantaciones de banano,

RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando;

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

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial y en cada fecha sobre la que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (Continuación)

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad serán medidos a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios NIIF para la PYMES u otra sección que sea de aplicación.

g) Acreeedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones con proveedores a corto plazo basadas en condiciones normales y no tiene intereses y se reconoce la cuenta por pagar al importe sin descontar, que normalmente es el precio de la factura.

h) Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, que hace probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Si el desembolso es menos probable, se revela en las notas al estado financiero los detalles cualitativos de la situación que originarios el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha de los estados financieros, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas

i) Beneficios a empleados

(i) Beneficios Post-Emplo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho Código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

i) Beneficios a empleados (Continuación)

(ii) Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

(iii) Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

j) Impuesto a las ganancias

El gasto por el Impuesto sobre la renta lo representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido. El gasto de impuesto sobre la renta se calcula sobre la base de la utilidad neta gravable de la compañía, determinada de conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente, y utilizando la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

El valor de los activos y pasivos diferidos se determina con base en las tasas de impuesto que se espera serán aplicables a la utilidad gravable en el año en que se las diferencias temporales serán recuperadas o canceladas (22%). El efecto sobre los activos diferidos por cambios en las tasas de impuesto se reconoce en resultados del año en el cual entran en vigencia.

Un impuesto diferido activo se reconoce solamente hasta el monto que es probable que estén disponibles utilidades futuras con las cuales compensarlo. La gerencia de la compañía considera que los estimados de rentas fiscales futuras son razonables y suficientes para realizar el impuesto diferido reconocido.

j) Impuesto a las ganancias

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar.

El impuesto sobre la renta diferido pasivo se reconoce por cualquier diferencia temporal imponible que surjan a la fecha de los estados financieros.

La compañía por su actividad de acuerdo a la ley, se encuentra exento de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta

k) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l) Patrimonio

Capital Social.-

El capital social autorizado, suscrito y pagado consiste en 8000 acciones de US\$. 0,40 valor nominal unitario de cada una.

Reserva Legal.-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-

De resultar en un saldo acreedor este solo podrá:

- Ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiera.
- Utilizado en absorber pérdidas.
- Devuelto a sus accionistas en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

m) Ingresos

Son reconocidos en el estado de resultados por la emisión de facturas a clientes.

n) Costos y Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Los gastos por intereses se reconocen como gastos en el periodo en que se incurren, con base en la tasa de interés aplicable.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Un detalle del Efectivo y equivalente de efectivo al 31 de Diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>BANCOS:</u>	
PICHINCHA	518
DE MACHALA	2,844
INTERNACIONAL	3,094
FONDOS ROTATIVOS	16,064
Total	US \$ 22,520

5.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	52,168
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	646
ANTICIPOS POR LIQUIDAR	156,510
OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	
S.P.R. AGRICOLA BALAO S.C.	86,047
MARISCOS BELLOS S.A.	5,285
	91,332
Total	US \$ 300,656

6.- INVENTARIOS

Un detalle de Inventarios al 31 de Diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
FERTILIZANTES	9,373
FUNGICIDAS	55,967
OTROS	91
Total	<u>US \$ 65,431</u>

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un detalle de los activos fijos y su movimiento al 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

COSTO	<u>SALDO AL 31- DIC-2014</u>	<u>Adiciones ,ajustes, Transferencias</u>	<u>SALDO AL 31- DIC-2015</u>
TERRENOS	229,162		229,162
EDIFICIOS	22,056		22,056
MAQUINARIAS DIVERSAS	11,055		11,055
EQUIPOS E INSTALACIONES BANANO.	264,150	(47,118)	217,032
EQUIPOS E INSTALACIONES OTROS	4,200		4,200
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	3,010		3,010
	<u>533,633</u>	(47,118)	<u>486,515</u>

DEPRECIACION-ACUMULADA

EDIFICIOS	(11,452)	(597)	(12,049)
MAQUINARIAS DIVERSAS	(6,617)	(562)	(7,179)
EQUIPOS E INSTALACIONES BANANO	(124,239)	36,035	(88,204)
EQUIPOS E INSTALACIONES OTROS	(840)	(210)	(1,050)
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	(1,084)	(1,003)	(2,087)
	<u>(144,232)</u>	33,663	<u>(110,569)</u>
SALDO NETO	<u>389,401</u>	<u>(13,455)</u>	<u>375,946</u>

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (Continuación)

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
EQUIPOS	10	10
MAQUINARIAS	10	10

8.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Un detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BANANO	285,850
TECA	20,200
Total	US \$ 306,050

9.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEDORES LOCALES	7,674
SERVICIOS POR PAGAR	425
UBESA	7,113
AGRITOP	10,315
IESS	8,811
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (P.R.LA RURAL)	108,871
VALORES POR LIQUIDAR	46,870
NOMINAS POR PAGAR	12,579
Total	US \$ 202,658
 <u>LARGO PLAZO</u>	
U.B.E.S.A. (A)	96,784
Total	US \$ 96,784

9.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

- (A) Saldo adeudado a U.B.E.S.A. sobre un monto inicial de US \$ 198.498.36; a 6 años plazo (vencimiento año 2018), según convenio de reestructuración de deuda, firmado en el año 2012, por obligaciones de manera conjunta con las compañías FRUTOS BELLOS S.A., PREDIOS RUSTICOS LA RURAL C.A.

10.- RESERVAS PARA JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO

Un detalle de Reservas para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio al 31 de Diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL	62,246
BONIFICACION POR DESAHUCIO	15,027
Total	US \$ 77,273

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal, es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado".

Al 31 de diciembre del 2015, los fundamentos técnicos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron: a) la remuneración del empleado y disposiciones del Código del Trabajo, que establece que la pensión mensual del empleado por jubilación patronal no podrá ser mayor que el salario básico unificado medio del último año (US\$. 354 en el 2015, US\$ 340 en el 2014), b) 25 años de servicio como mínimo; c) bases demográficas del personal; d) tabla de mortalidad ecuatoriana; y, e) una tasa de interés actuarial del 4% anual.

11.- PATRIMONIO- NETO

El Capital Suscrito o Asignado se presenta de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
S.P.R. RANCHO ALEGRE S.A.	1,200.00	37.50
ZANILLA S.A.	1,600.00	50.00
COLTENOR S.A.	400.00	12.50
Total	3,200.00	100.00%

11.- PATRIMONIO- NETO (Continuación)

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	3,353
RESERVA FACULTATIVA	2,321
RESULTADOS ACUMULADOS - ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	569,117
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>69,170</u>
Total	<u>US \$ 643,961</u>

12.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se encuentra constituido por el proceso de la explotación de producción del banano en donde la mano de obra y el transporte-fletes constituyen los mayores desembolso registrados en este rubro, su fuerza laboral en el campo viene siendo representado por personal contratado a destajo el costo aplicado viene siendo distribuido en función del desarrollo de la producción.

13.- ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2015 la compañía NO mantiene obligaciones pendientes de cumplir con el IESS, ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio – 2014.

La empresa por sus actividades se encuentra exenta del pago del 1.5 por mil.

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos

14.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y a la fecha de emisión y entrega de este informe, no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.