

**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

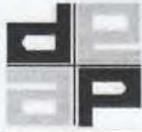
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

---

Vélez 556 y García Avilés 5to piso Edificio Briz Vera  
Correo: consultora\_conmartinez@hotmail.com

Teléfonos 2-510155 - 2-513557  
Guayaquil-Ecuador



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TRAPICAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

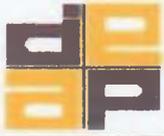
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

---

Vélez 556 y García Avilés 5to piso Edificio Briz Vera  
Correo: consultora\_conmartinez@hotmail.com

Teléfonos 2-510155 - 2-513557  
Guayaquil-Ecuador



**panamerican & asociados co.**

---

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

---



**panamerican & asociados co.**

# COMPañÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.

## INDICE

## Paginas No.

Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de Situación Financiera	6 - 7
Estado de Resultado Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 - 26



**panamerican & asociados co.**

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas y Junta de Directores de:

### **Compañía Producción Tropical S.A.**

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **Compañía Producción Tropical S.A.** al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos Estados Financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude, o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad de los auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.



4. Una auditoria incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.
  
5. Al efectuar esas evaluaciones de riesgo, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoria también incluye evaluar lo apropiado de las políticas y normas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.
  
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión:**

7. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de **Compañía Producción Tropical S.A.** al 31 de Diciembre del 2014 y el resultado integral de sus operaciones, de cambios en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



**panamerican & asociados co.**

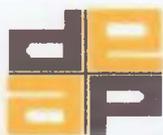
**Informe sobre otros requisitos Legales y Reguladores**

8. Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Compañía Producción Tropical S.A.** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2014 se emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los Anexos respectivos.

**Ing. Mario Martínez C., Socio  
Representante Legal  
RNC- No. 13.333**

**CONMARTINEZ C. LTDA.  
RNAE No. 110**

**Guayaquil, Ecuador  
Abril 15, 2015**



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(Expresado en dólares)**

**ACTIVOS**

<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>		<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(Nota A)	1.111,50	130.931,71
Activos Financieros Mantenedos hasta el Vencimiento	(Nota B)	499.507,53	0,00
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota C)	193.341,64	493.775,44
Inventarios	(Nota E)	0,00	54.492,87
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota G)	41.794,75	33.040,10
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>US\$</b>	<b>735.755,42</b>	<b>712.240,12</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Propiedad Planta y Equipo	(Nota K)	1.269.526,52	1.383.761,93
Activos de Inversion	(Nota L)	134.010,00	6.630,69
Activos Biologicos	(Nota LL)	418.034,55	370.689,48
Otros Activos no Corrientes	(Nota Q)	7.552,51	9.242,51
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>US\$</b>	<b>1.829.123,58</b>	<b>1.770.324,61</b>
<b>Total Activos</b>	<b>US\$</b>	<b>2.564.879,00</b>	<b>2.482.564,73</b>

**Srta. Rosa Aurora Corte Guaman**  
Representante Legal  
CI. 0705703528

**Ing. Maria Esther Alban Yopez**  
RUC No. 0702110495001  
Contador Registro No. 28733

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en dólares)**

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**PASIVO CORRIENTE**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Obligaciones con Instituciones Financieras (Nota AA)	74.610,43	68.729,61
Cuentas y Documentos por Pagar (Nota CC)	381.838,14	307.292,48
Otras Obligaciones por Pagar (Nota DD)	<u>102.313,75</u>	<u>85.039,14</u>
<b>Total Pasivo Corrientes</b>	<b>US\$ 558.762,32</b>	<b>461.061,23</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Pasivo a Largo Plazo (Nota JJ)	68.729,61	0,00
Pasivo Diferido (Nota KK)	<u>12.826,56</u>	<u>18.464,10</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>US\$ 81.556,17</b>	<b>18.464,10</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>US\$ <u>640.318,49</u></b>	<b><u>479.525,33</u></b>

**Patrimonio de los Accionistas**

(Nota LL)

Capital Social	1.800,00	1.800,00
Reserva Legal	25.705,38	38.558,07
Reserva de Capital	533.623,46	533.623,46
Resultados Acum. 1era vez Niff	1.196.118,88	1.196.118,88
Resultados de Ejercicios Anteriores	57.463,29	162.363,14
Utilidad o Perdida del Ejercicio	<u>109.849,50</u>	<u>70.575,85</u>
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>	<b>US\$ <u>1.924.560,51</u></b>	<b><u>2.003.039,40</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>US\$ <u>2.564.879,00</u></b>	<b><u>2.482.564,73</u></b>

Srta. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
CI. 0705703528

Ing. Maria Esther Alban Yopez  
RUC No. 0702110495001  
Contador Registro No. 28733

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en dólares)**

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>VENTAS</u>		
Ventas 0%	2.105.727,04	1.617.409,24
Total Ventas	US\$ 2.105.727,04	1.617.409,24
Total Ingresos Operacionales	US\$ 2.105.727,04	1.617.409,24
<u>(-) Costos y Gastos Operacionales</u>		
Costo de Ventas y Producción	-1.804.060,55	-1.361.432,61
Gastos de Administración	-178.636,40	-145.733,30
Gastos Financieros	-4.277,46	-13.203,25
Gastos no Deducibles	-12,04	-39.499,04
Total Costos y Gastos Operacionales	US\$ -1.986.986,45	-1.559.868,20
Utilidad Operacional	US\$ 118.740,59	57.541,04
<u>(+) Otros Ingresos No Operacionales</u>		
Intereses Ganados	8.409,97	25.489,37
Reembolso por Transporte	202,40	0,00
Reembolso de Gastos	1.888,80	0,00
Total Otros Ingresos No Operacionales	US\$ 10.501,17	25.489,37
<u>Utilidad o Perdida antes de Impuestos</u>	129.241,76	83.030,41
(-) 15% Participación Trabajadores	-19.392,26	-12.454,56
(-) 2% Impuesto a la Renta Unico	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio	US\$ 109.849,50	70.575,85

  
Srta. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
Cl. 0705703528

  
Ing. Maria Esther Alban Yopez  
RUC No. 0702110495001  
Contador Registro No. 28733



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en dólares)**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<b><u>Capital Social</u></b>		
Saldo al Inicio	1.800,00	1.800,00
Saldo Final	US\$ <u>1.800,00</u>	<u>1.800,00</u>
<b><u>Reserva Legal</u></b>		
Saldo al Inicio	12.852,69	12.852,69
Ajuste de Reserva	12.852,69	0,00
Saldo Final	US\$ <u>25.705,38</u>	<u>12.852,69</u>
<b><u>Reserva de Capital</u></b>		
Saldo al Inicio	533.623,46	533.623,46
Saldo Final	US\$ <u>533.623,46</u>	<u>533.623,46</u>
<b><u>Resultados 1era Vez Niff</u></b>		
Saldo al Inicio	1.196.118,88	1.196.118,88
Saldo Final	US\$ <u>1.196.118,88</u>	<u>1.196.118,88</u>
<b><u>Utilidad/Perdida de Años Anteriores</u></b>		
Saldo al Inicio de Año	162.363,14	162.363,14
Transferencia a Reservas	56.207,12	0,00
Saldo al Final del Año	US\$ <u>218.570,26</u>	<u>162.363,14</u>
<b><u>Utilidad o Perdida del Ejercicio</u></b>	129.241,76	83.030,41
Participación Trabajadores	-19.392,26	-12.454,56
Impuesto a la Renta	0,00	0,00
Saldo al Final del Año	US\$ <u>109.849,50</u>	<u>70.575,85</u>
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>	US\$ <u>2.085.667,48</u>	<u>1.989.788,58</u>

Srta. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
Ci. 0705703528

Ing. Maria Esther Alban Yopez  
RUC No. 0702110495001  
Contador Registro No. 28733



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>2014</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>129.820,21</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>220.803,65</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.342.464,81</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<u>1.342.464,81</u>
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-1.688.906,73</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.490.471,14
Otros pagos por actividades de operación	-198.435,59
Impuestos a las ganancias pagados	-36.619,48
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>603.865,05</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>18.765,81</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	5.913,12
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>12.852,69</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-109.749,25</b>
Pagos de préstamos	-70.475,60
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-39.273,65</u>
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>129.820,21</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>1.111,50</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>130.931,71</b>

Srta. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
CI. 0705703528

Ing. Maria Esther Alban Yopez  
RUC No. 0702110495001  
Contador Registro No. 28733



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. OPERACIONES**

**COMPAÑÍA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.** (La compañía) el dos de agosto del año dos mil once, realizo Reformas a los Estatutos Social, Aumento de Capital Social; en la ciudad de Machala, Capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el veintiocho de julio del dos mil once, con el número 324 a 326 y anotada en el repertorio bajo el número 52

**La compañía tiene por objeto:** dedicarse a las siguientes actividades: La siembra, producción y exportación de banano, cacao y otras frutas tropicales; la compra a terceros de banano, cacao y otras frutas tropicales; importación y comercialización de insumos para el agro, sean estos fungicidas, nematicidas, herbicidas, abonos, materiales de riego, tuberías, motores, aspersores, garruchas, y en fin toda clase de materiales, herramientas, al igual que químicos utilizados para la agricultura.

**Capital Social**

La compañía **Compañía Producción Tropical S.A.** tiene capital de **US\$1,800.00** dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en **UN MIL OCHOCIENTAS** acciones ordinarias de un dólar cada una.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

**3. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados de Situación Financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.



La preparación de los Estados Financieros, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los principios de contabilidad adoptados para la preparación de los Estados Financieros adjuntos, no difieren significativamente de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

**Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo:** Incluye valores en caja, cuentas bancarias e inversiones mantenidas localmente.

**Propiedad, Planta y Equipos:** La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Vida Útil</u></b>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Otros Activos	10 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Propiedades de Inversión	20 años

**Deterioro del Valor de Activos no Corrientes:** En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. Dicho



valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

**Valuación de los Activos Fijos:** Al costo de adquisición. El costo de Activos Fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

<b>Activos</b>	<b>Índice Depreciación</b>
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipos	10%
Otros Activos	10%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Propiedades de Inversión	5%

**Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables:** Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

**Ingresos:** Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

**Participación a Trabajadores:** Esta constituido con cargos a los resultados del año 2014 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

#### **Impuesto a la Renta**

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables,



estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (**22%**) sobre su base imponible.

Mediante la Resolución No.- NAC-DGERCGC12-00089 publicada en el Registro Oficial No.- 659 de 12 de marzo de 2012 reformada por la Resolución No.- NAC-DGERCGC12-00671 publicada en Suplemento del registro Oficial No.- 812 de 18 de Octubre del 2012 el Servicio de Rentas Internas dispuso que el Impuesto a la Renta Único para la actividad productiva de banano. Retención en la compra del producto por parte de agentes de retención, así como también el generado en aquellos casos en los que el productor sea al mismo tiempo exportador del banano, **debe ser declarado y pagado de manera mensual, en el formato 103** previsto para la declaración de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta , en las casillas correspondientes a “ COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR” e “ IMPUESTO A LA ACTIVIDAD BANANERA PRODUCTORA EXPORTADOR” respectivamente así como también se **deberá detallar el número de cajas transferidas** en dichas operaciones, en la casilla No.- Cajas trasferidas “ en las fechas establecidas en el Reglamento para la Aplicación de la ley de Régimen tributario Interno para la declaración y pagos de los valores retenidos por concepto del Impuesto a la Renta.

(ii) Liquidación de Ingresos por actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, incluida la exportación de este producto.- Para calcular el impuesto a la Renta sobre los ingresos provenientes de actividades distintas a la producción y cultivo de banano y sobre los ingresos de la exportación de este productor. El **sujeto pasivo no considerara el valor correspondiente a las bases imponibles sobre las que se calculó el Impuesto a la Renta Único**, de conformidad con, lo dispuesto en el literal a) número 3 de esta circular, correspondiente al año fiscal por el cual se realiza la declaración de Impuesto a la Renta.

(d) **Tarifa del Impuesto a la renta único**.- Sobre la Correspondiente base imponible establecida para los ingresos provenientes de actividades de producción y cultivo de banano de los productores y productores – exportadores se aplicara la tarifa de Impuesto a la Renta Único del dos por ciento (**2%**) y el impuesto así calculado será



**panamerican & asociados co.**

declarado en la casilla 857 de los formularios 101, 102 o 102A según correspondencia.

**e) Crédito Tributario para Liquidación del Impuesto a la renta Único:** El impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano, retenido o generado conforme lo indicado en los literales a y b del numeral 1 de esta circular, constituye crédito tributario aplicable exclusivamente para la liquidación anual del impuesto a la renta único por actividades de producción y cultivo de banano del propio sujeto pasivo. El crédito tributario indicado en este párrafo se lo debe registrar en la casilla 858 denominado crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único de los formularios 101, 102 según corresponda.

## CONCILIACION TRIBUTARIA

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	83.030,41
15% Participación Trabajadores	12.454,56
Utilidad Antes de Impuesto	US\$ 70.575,85
(+) Gastos no Deducibles Locales	67.434,40
(-) Ingresos Sujetos a Impuesto Renta Unico	-1.632.784,60
(+) Costos y Gastos Deducibles Sujetos a Impuesto a la Renta	1.492.433,80
Perdida Sujeta a Amortizacion en Periodos Siguietes	US\$ -2.340,55
(-) Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	
Saldo Utilidad Gravable	US\$ -2.340,55
(-) Retenciones en la Fuente	-108,65
(-) Credito tributario de Años Anteriores	-65,86
(+) Impuesto a la Renta Unico	32.655,69
(-) Credito Tributario Para Liquidacion del Impuesto a la Renta Unico	-32655,69
Saldo a favor del Contribuyente	US\$ -174,51



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Caja	1	1.111,50	1.417,65
Bancos	2	0,00	129.514,06
	US\$	<u>1.111,50</u>	<u>130.931,71</u>

<u>1. Caja</u>		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Caja General		1.111,50	1.417,65
	US\$	<u>1.111,50</u>	<u>1.417,65</u>

<u>2. Bancos</u>		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Machala Cta. Cte. 0120059483		0,00	129.514,06
	US\$	<u>0,00</u>	<u>129.514,06</u>

**(B) ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO**

El detalle de Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

<u>Inversiones</u>		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Poliza Banco Machala		499.507,53	0,00
	US\$	<u>499.507,53</u>	<u>0,00</u>

**(C) ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	1	34.096,80	20.172,00
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas	2	155.000,00	460.183,98
Anticipos Varios	3	4.244,84	13.419,46
	US\$	<u>193.341,64</u>	<u>493.775,44</u>



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

<b><u>1. Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Asoagribal	34.096,80	20.172,00
	<u>US\$ 34.096,80</u>	<u>20.172,00</u>
<b><u>2. Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Agricroacia S.A.	0,00	325.892,23
Cavinsa S.A.	155.000,00	134.291,75
	<u>US\$ 155.000,00</u>	<u>460.183,98</u>
<b><u>3. Anticipos Varios</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Anticipos Varios	4.000,00	13.174,62
Quilambaqui Coyago Jose Sebastian	244,84	244,84
	<u>US\$ 4.244,84</u>	<u>13.419,46</u>

**(E) INVENTARIOS**

El detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Materia Prima	0,00	9.560,43
Materiales Indirectos	0,00	44.932,44
	<u>US\$ 0,00</u>	<u>54.492,87</u>

**(I) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 fue como sigue:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Valores por Liquidar	219,90	219,90
Retencion en la Fuente	41.518,99	32.764,34
Retencion fuente años Anterior	55,86	55,86
	<u>US\$ 41.794,75</u>	<u>33.040,10</u>



panamerican & asociados co.

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**(K) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/13</u>	<u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTES /</u> <u>RECLASIFICACION</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/14</u>
<b>COSTO</b>				
Terrenos	817.155,00	134.010,00	0,00	951.165,00
Edificios	259.695,33	16.720,00	0,00	276.415,33
Equipo de Computo	1.696,88	0,00	0,00	1.696,88
Instalaciones	414.594,00	0,00	0,00	414.594,00
Maquinaria y Equipos	114.333,16	28.060,33	0,00	142.393,49
Muebles y Enseres	9.979,07	0,00	-9.979,07	0,00
Vehiculos	121.001,57	0,00	0,00	121.001,57
US\$	1.738.455,01	178.790,33	-9.979,07	1.907.266,27
<b>Depreciacion Acumulada</b>				
Edificios	-83.985,78	-12.872,65	0,00	-96.858,43
Equipos de Computo	-1.618,14	0,00	0,00	-1.618,14
Instalaciones	-222.625,02	-20.729,64	0,00	-243.354,66
Maquinaria y Equipos	-55.731,66	-10.849,79	0,00	-66.581,45
Muebles y Enseres	-5.051,25	-1.071,33	0,00	-6.122,58
Vehiculos	-99.916,64	-9.052,44	0,00	-108.969,08
US\$	-468.928,49	-54.575,85	0,00	-523.504,34
US\$	1.269.526,52	124.214,48	-9.979,07	1.383.761,93

**(L) PROPIEDADES DE INVERSION**

El detalle de Propiedades de Inversión al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/13</u>	<u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTES /</u> <u>RECLASIFICACION</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/14</u>
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>				
Anticipos Otorgados	0,00	6.630,69	0,00	6.630,69
Terrenos Ciudad del Sol	134.010,00	0,00	-134.010,00	0,00
US\$	134.010,00	6.630,69	-134.010,00	6.630,69



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

- ❖ En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas; en lugar de para a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; b) o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**LL) ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/13</u>	<u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTES/</u> <u>RECLASIFICACION</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/14</u>
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>				
Plantaciones	615.448,00	0,00	0,00	615.448,00
(-) Depreciacion Acumulada	-197.413,45	-47.345,07	0,00	-244.758,52
<b>US\$</b>	<b>418.034,55</b>	<b>-47.345,07</b>	<b>0,00</b>	<b>370.689,48</b>

- ❖ Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo: la edad o la calidad.



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**Q) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El detalle de Otros Activos no Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

<u>Cuentas por Cobrar Largo Plazo</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Anticipo a Proveedores	1 7.552,51	9.242,51
	<u>US\$ 7.552,51</u>	<u>9.242,51</u>

<u>1. Anticipo a Proveedores</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Armijos Espinoza Jacinto Enrique	350,00	350,00
Benalcazar Vite Mirella	0,00	780,00
Hualpa Oswaldo	3.400,00	3.400,00
Maldonado Guido Vicente	0,00	910,00
Marich Riera Vinko	2.053,00	2.053,00
Rengifo Laz Carlos Enrique	300,00	300,00
Siza Castro Julio Norberto	250,00	250,00
Valdiviezo Pereira Taylor Vicente	450,00	450,00
Vivas Chapues Orlando Federman	749,51	749,51
	<u>US\$ 7.552,51</u>	<u>9.242,51</u>

**(AA) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Prestamos Bancarios Locales	1 74.610,43	68.729,61
	<u>US\$ 74.610,43</u>	<u>68.729,61</u>

<u>1. Prestamos y Sobregiros Bancarios Locales</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Banco Machala	74.610,43	68.729,61
	<u>US\$ 74.610,43</u>	<u>68.729,61</u>



panamerican & asociados co.

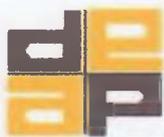
**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**(CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Proveedores Locales	1	231.849,52	296.993,01
Otros Proveedores	2	8.397,56	8.397,56
Provisiones Por Pagar	3	141.591,06	1.901,91
	<b>US\$</b>	<b>381.838,14</b>	<b>307.292,48</b>

<u>1. Proveedores Locales</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
Agropoder S.A.	1.732,50	0,00	
Alvear Lllquin Vilma Cecilia	8.687,25	0,00	
Angulo Gruezo Jean Carlos	4.200,00	0,00	
Aviles Quimi Paola Cinthya	4.455,00	0,00	
Banaplast S.A.	2.996,42	0,00	
Carvajal Zambrano Luis Alberto	3.700,00	0,00	
Castillo Carbo Luis Miguel	4.455,00	0,00	
Castro Jaya Andrea Beatriz	2.540,00	0,00	
Cavinsa S.A.	21.672,21	0,00	
Chamba Revilla Maria Piedad	2.232,45	0,00	
Claudete Macas Jorge Vicente	1.590,00	0,00	
Corte Guaman Jenny Susana	1.855,00	0,00	
Cruz Tejada Angel	3.390,75	0,00	
Despertini S.A.	2.252,25	0,00	
Espinoza Arias Carlos Bladimir	2.875,00	0,00	
Fidelcomiso Ciudad del Sol Machala	71.631,00	0,00	
Flores Abrigo Rolando Cesar	1.700,00	0,00	
Fuentes Blachi Oscar Arturo	1.354,30	0,00	
Galarza Rlos Jersson Joao	1.475,00	0,00	
Geored S.A.	9.790,00	0,00	
Gomez Torres Edwin Aurelio	1.658,25	0,00	
Gracia Angulo Jaime Garis	2.225,00	0,00	
Huarquilla Nole Victor Emilio	2.402,00	0,00	
Jaramillo Guerrero Freddy Eduardo	3.385,24	0,00	
Jimenez Armijos Jordy de Jesus	3.750,00	0,00	
Largo Ochoa Kleber Enrique	1.621,62	0,00	
Maldonado Gido Vicente	1.540,00	0,00	
Marich Murillo Antonio Duhovi	1.336,04	0,00	
Marin Macias Jorge Augusto	1.575,00	0,00	
Ordoñez Farez Elena Jessenia	1.475,00	0,00	
Pesantes Rivera Michael Andres	1.435,50	0,00	
Pilaloe Cedeño Sonia Eloisa	1.908,00	0,00	
Ponce Rodriguez Kevin Leonel	3.465,00	0,00	
Probanaexport C. Ltda.	3.889,35	0,00	
Rosero Reyes Anibal Walberto	1.566,18	0,00	
Salazar Sanchez Eloy Oswaldo	3.736,32	0,00	
Servicio Integrales de Exportacion	6.608,25	0,00	
Sierra Orrala Luis Alberto	1.679,04	0,00	
Supralive S.A.	1.609,50	0,00	
Torres Pinto Cesar Alfonso	4.455,00	0,00	
Ureta Pesantes Washingron Rodolfo	2.455,00	0,00	
Yagual Laurita	2.404,00	0,00	
Zambrano Lopez Nestor Orlando	1.453,00	0,00	
Zambrano Rumpulla Jaime Alberto	1.386,00	0,00	
Varios Proveedores menores \$ 5000	18.247,10	296.993,01	
	<b>US\$</b>	<b>231.849,52</b>	<b>296.993,01</b>



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

<u>2. Otros Proveedores</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Coelsa Cia. Ltda	5.000,00	5.000,00
Ferr. Ernesto Benjamin y Cia	3.397,56	3.397,56
US\$	<u>8.397,56</u>	<u>8.397,56</u>
<u>3. Provisiones por Pagar</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Marich Riera Vinko	139.689,15	0,00
Riera Rodriguez Olga	1.901,91	1.901,91
US\$	<u>141.591,06</u>	<u>1.901,91</u>

**(DD) OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR**

El detalle de Otras Obligaciones por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Impuesto por Pagar	1 45.829,38	455,25
Obligaciones Patronales	2 56.484,37	84.583,89
US\$	<u>102.313,75</u>	<u>85.039,14</u>

<u>1. Impuesto por Pagar</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Retencion en la Fuente	2.706,78	339,04
Retencion de Iva	968,06	116,21
Impuesto a la Renta Por Pagar	42.154,54	0,00
US\$	<u>45.829,38</u>	<u>455,25</u>



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**2. Gastos Acumulados por Pagar**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Obligaciones IESS	1 7.355,73	8.836,34
Beneficios a Empleados	2 49.128,64	75.747,55
US\$	<u>56.484,37</u>	<u>84.583,89</u>

**1. Obligaciones IESS**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Aporte Patronal	6.307,93	5.177,58
Aporte Personal	1.047,80	2.895,15
Prestamos Quirografario	0,00	763,61
US\$	<u>7.355,73</u>	<u>8.836,34</u>

**2. Beneficios a Empleados**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Sueldos por Pagar	108,33	24.472,94
Décimo Tercera Remuneración	2.524,71	3.839,16
Décimo Cuarta Remuneración	15.894,10	18.914,76
Vacaciones	11.209,24	15.313,59
Fondo de Reserva	0,00	752,54
15% Participacion de Trabajadores	19.392,26	12.454,56
US\$	<u>49.128,64</u>	<u>75.747,55</u>

**(JJ) PASIVOS A LARGO PLAZO**

El detalle de Pasivos a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Obligaciones Financieras	1 68.729,61	0,00
US\$	<u>68.729,61</u>	<u>0,00</u>

**1. Obligaciones con Instituciones Financieras**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Banco de Machaia	68.729,61	0,00
US\$	<u>68.729,61</u>	<u>0,00</u>



**panamerican & asociados co.**

**COMPAÑÍA PRODUCCION TROPICAL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**(KK) PASIVOS DIFERIDOS**

El detalle de Pasivos Diferidos al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Provision por Desahucio	10.539,86	14.969,29
Provision Jubilacion Patronal	2.286,70	3.494,81
US\$	<u>12.826,56</u>	<u>18.464,10</u>

**(LL) PATRIMONIO**

El capital suscrito y pagado es de Un Mil Ochocientos 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, (1,800) dividido en acciones **ordinarias y nominativas** de US\$ 1,00 cada una como sigue:

Accionistas	No. De Acciones	Valor Por Acción	% por Acción	Valor Total 2014
Marich Riera Vinko	1.780	1,00	98,89%	1.780,00
Riera Rodriguez Olga Angelica	20	1,00	1,11%	20,00
	<u>1.800</u>		<u>100%</u>	<u>1.800,00</u>

**Reserva Legal**

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

**Resultados del Ejercicio Utilidad**

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía **Compañía Producción Tropical S.A.** Obtuvo una Utilidad Neta US\$ 70,575.85



**panamerican & asociados co.**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **Compañía Producción Tropical S.A.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2014 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos y pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

#### **Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía **Compañía Producción Tropical S.A** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

#### **Lev Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.**

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entro en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

#### **Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.**

De acuerdo con el Registro Oficial No. **145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES** todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria



**panamerican & asociados co.**

### **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de preparación de los estados financieros (15 de abril, 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

### **Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.