



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

---

**COMPañIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

---



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

# COMPañIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.

## INDICE

## Paginas N°

Opinión de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integral	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 30



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de:

**COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.**

### 1. Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.** al 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### 2. Fundamento de la Opinión Calificada

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de **COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de éticas de conformidad con dicho Código.

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



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **3. Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista.

La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecten una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material a un fraude es más elevado que en el



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **COMPAÑÍA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.**, como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2017 se emiten por separados.

Ing. Mario Martínez Cruz  
Representante Legal  
RNC-NO 13.333

CONMARTINEZ C. LTDA.  
RNAE No. 110

Guayaquil, Ecuador  
Abril 24, 2018



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
(Expresado en dólares)**

Años Terminados al  
31 de Diciembre

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	84.706,52	95.211,36
Activos Financieros	2	1.052.141,58	1.178.005,20
Activos por Impuestos Corrientes	3	66.666,67	91.181,21
Otros Activos Corrientes	4	<u>580.000,00</u>	<u>336.000,00</u>
Total Activos Corrientes	US\$	<u>1.783.514,77</u>	<u>1.700.397,77</u>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Propiedad, Planta y Equipo	5	1.263.617,50	1.202.612,64
Propiedades de Inversion	6	20.464,77	38.456,28
Activos Biologicos	7	266.731,94	247.489,63
Otros Activos No Corrientes	8	<u>9.242,51</u>	<u>0,00</u>
Total Activos No Corrientes	US\$	<u>1.560.056,72</u>	<u>1.488.558,55</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>US\$</b>	<b><u>3.343.571,49</u></b>	<b><u>3.188.956,32</u></b>

Lcda. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
CI. 0705703528

Ing. María Esther Alban Yopez  
RUC No. 0702110495001  
Contadora Registro No. 28733



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
(Expresado en dólares)**

		Años Terminados al	
		31 de Diciembre	
<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	9	54.873,63	90.845,70
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	340.979,52	123.833,60
Otras Obligaciones Corrientes	11	138.707,92	140.066,90
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	12	341.255,66	327.774,95
Otros Pasivos Corrientes	13	149.192,83	140.807,63
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>US\$</b>	<b>1.025.009,56</b>	<b>823.328,78</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	163.653,36	0,00
Cuentas por Pagar Largo Plazo	15	0,00	1.741,11
Provisiones por Beneficios a Empleados	16	39.980,98	51.786,00
<b>Total Pasivo No Corrientes</b>	<b>US\$</b>	<b>203.634,34</b>	<b>53.527,11</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>US\$</b>	<b>1.228.643,90</b>	<b>876.855,89</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital Social	17	1.800,00	1.800,00
Reserva Legal		11.490,04	15.852,69
Reserva Facultativa		11.490,04	22.980,08
Reserva de Capital		533.623,46	533.623,46
Ajuste por Adopción NIIF Primera Vez		1.196.118,88	1.196.118,88
Resultados Acumulados		130.615,28	335.812,51
Utilidad del Ejercicio		229.789,89	205.912,81
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>	<b>US\$</b>	<b>2.114.927,59</b>	<b>2.312.100,43</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>US\$</b>	<b>3.343.571,49</b>	<b>3.188.956,32</b>

Lcda. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
Cl. 0705703528

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

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
(Expresado en dólares)**

**Años Terminados al  
31 de Diciembre**

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>VENTAS</u>	18		
Ventas de Banano		1.773.977,85	1.782.196,83
<b>Total Ventas</b>	<b>US\$</b>	<b>1.773.977,85</b>	<b>1.782.196,83</b>
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>US\$</b>	<b>1.773.977,85</b>	<b>1.782.196,83</b>
<u>(-) Costos y Gastos Operacionales</u>			
Costo de Ventas y Producción	19	-1.181.711,71	-1.298.754,18
Gastos de Administración y Ventas	20	-265.423,64	-193.483,79
Gastos Financieros	21	-53.749,40	-48.278,43
<b>Total Costos y Gastos Operacionales</b>		<b>-1.500.884,75</b>	<b>-1.540.516,40</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>US\$</b>	<b>273.093,10</b>	<b>241.680,43</b>
<u>(+) Otros Ingresos No Operacionales</u>			
Otros Ingresos		24.283,33	27.683,71
<b>Total Otros Ingresos No Operacionales</b>	<b>US\$</b>	<b>24.283,33</b>	<b>27.683,71</b>
<u>Utilidad antes de Impuestos y Participación Trabajadores</u>		<b>297.376,43</b>	<b>269.364,14</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		-44.606,46	-40.404,62
(-) 22% Impuesto a la Renta		-22.980,08	-23.046,71
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b>229.789,89</b>	<b>205.912,81</b>

Lcda. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
Cl. 0705703528

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



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
(Expresado en dólares)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO	
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL		GANANCIA NETA DEL PERIODO
	301	30401	30402	30601	30603	30604	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1,800,00	15,852,69	22,980,08	335,812,51	1,196,118,88	533,623,46	205,912,81	2,312,100,43
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1,800,00	11,490,04	11,490,04	130,615,28	1,196,118,88	533,623,46	229,789,89	2,114,927,59
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1,800,00	11,490,04	11,490,04	130,615,28	1,196,118,88	533,623,46	229,789,89	2,114,927,59
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	4,362,65	11,490,04	205,197,23	-	-	23,877,08	197,172,84
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		-		229,789,89			229,789,89	-
Otros cambios (detallar)		4,362,65	11,490,04	24,592,66	-		4	6,739,97
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							205,912,81	205,912,81

  
Lcda. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
CI. 0705703528

  
Ing. María Esther Alban Yopez  
RUC No. 0702110495001  
Contadora Registro No. 28733



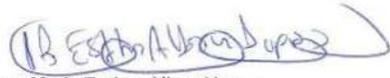
**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPañIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
(Expresado en dólares)**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	(243.872,62)	10.504,84
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	146.688,37	643.265,12
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	1.815.980,14	1.810.324,83
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.815.980,14	1.810.324,83
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	(2.029.917,21)	(1.673.551,99)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.657.947,19)	(1.262.782,11)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(52.796,98)	(42.699,75)
Otros pagos por actividades de operación	(319.173,04)	(368.070,13)
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>	(45.041,48)	(43.907,14)
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>	405.666,92	550.399,42
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	(522.085,14)	(244.953,11)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(4.794,80)	(9.150,00)
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>	(517.290,34)	(235.803,11)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	131.524,15	(387.807,17)
Financiación por préstamos a largo plazo	163.653,36	9.242,51
Pagos de préstamos	-	(217.145,92)
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>	(32.129,21)	(179.903,76)
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</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>	(243.872,62)	10.504,84
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	328.579,14	84.706,52
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	84.706,52	95.211,36

  
Lcda. Rosa Aurora Corte Guaman  
Representante Legal  
Cl. 0705703528

  
Ing. Maria Esther Alban Yepez  
RUC No. 0702110495001  
Contadora Registro No. 28733



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPañÍA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**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.

En la actualidad sus principales Accionistas son personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

**2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**Bases de presentación.**- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Uso de Estimaciones y Juicios**- Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión.

En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperabilidad de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**- Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en los estados financieros.

**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.

#### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo a su valor neto de realización.

**Materia prima, repuestos y materiales**: El costo de los productos terminados, materia prima, materiales, repuestos, suministros mano de obra directa e indirecta, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su venta-

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

**Importaciones en tránsito**: Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas de la importación más tasas aduaneras e impuestos.

#### **Otros Activos Corrientes.**

Corresponde principalmente anticipos entregados a terceros por servicios o compra de bienes a nivel nacional y el exterior, seguros pagados por anticipado los cuales se encuentran valorizado a su valor nominal. Los



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente en línea recta considerando el periodo de vigencia de la póliza de seguros.

#### **Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activo por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultado Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de los impuestos por cobrar.

#### **Propiedad, Planta y Equipos:**

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Se clasificarán como propiedades, planta y equipo a todos bienes tangibles adquiridos para el giro del negocio.

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 del ejercicio 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>	<b><u>% de Depreciación</u></b>
Instalaciones	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Cómputo	3	33,33%
Vehículos	5	20%

#### **Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo**

La normativa emitida por el NIC requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el NIC permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

**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.

**Ingresos:** Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

#### **Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de las fechas en que haya realizado el pago y se registren en el periodo en que se conoce.

#### **Obligaciones Financieras y Bancarias.**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable.

Estos préstamos se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado resultado integral del año usando el método del interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de las



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

obligaciones por los menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o se cumplen su obligación.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivadas con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el omento inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de la compra realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

**Las cuentas por pagar comerciales** incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

**Las otras cuentas por pagar** corresponden principalmente a cuentas propias del giro del negocio, tal anticipo de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidos al inicio y posteriormente a su valor nominal.

**Participación a Trabajadores:** Esta constituido con cargos a los resultados del año 2017 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

### **IMPUESTOS**

**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.

**Impuesto a la renta Único.-** El Impuesto Único será la suma de dos componentes. El Primer componente consistirá en aplicar la misma tarifa establecida en el numeral 1 (2%) ventas Brutas, al resultado de multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. El segundo componente resultará de aplicar la tarifa de hasta el 1.15% al valor de facturación de las



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. Mediante decreto ejecutivo se podrá modificar la tarifa del segundo componente y establecerla por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre 1.25% y el 1.5%.

### **Anticipo de Impuestos a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activo total.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El 20 de noviembre del 2017 el Presidente de la Republica Licenciado Lenin Moreno Garcés emite un decreto ejecutivo # 210 de Exoneración de Anticipo de Impuesto a la Renta

**Artículo 1.-** Las rebajas del **100%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean iguales o menores a quinientos mil (US\$ 500,000.00) dólares de los Estado Unidos de América.

**Artículo 2.-** Las rebajas del **60%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de entre quinientos mil (US\$ 500,000.01) dólares de los estado Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$ 1000,000.00) dólares de los Estado Unidos de América.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**Artículo 3.-** Las rebajas del 40% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de un millón (US\$ 1000,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

**Provisión por Desahucio y Jubilación Patronal:** Según el Art. #10 numeral 13 de la L.O.R.T.I, será deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

**Base de Medición.-** Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **Moneda funcional y de Presentación**

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

#### **ADMINISTRACION DE RIESGOS**

##### **Factores de Riesgo financieros**

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

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

##### **Riesgo de mercado**

Los riesgos del mercado se dividen en:



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **Riesgo de tasa de interés**

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

### **Riesgo de precio**

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

### **Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.

### **Riesgo de Liquidez.**

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vengán; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Utilidad del Ejercicio	297.376,43	269.364,14
15% Participación Trabajadores	<u>44.606,46</u>	<u>40.404,62</u>
<b>Utilidad Antes de Impuesto</b>	<b>252.769,97</b>	<b>228.959,52</b>
(+) Gastos No Deducibles Locales	39.014,69	0,00
(-) Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Unico	-1.773.977,85	-1.782.196,83
(+) Costos y Gastos Deducibles Sujetos a Impuesto a la Renta Unico	<u>1.472.271,35</u>	<u>1.540.516,40</u>
<b>Saldo Utilidad Gravable</b>	<b>-9.921,84</b>	<b>-12.720,91</b>
<b>Total Impuesto Causado</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado	<u>0,00</u>	<u>463,89</u>
<b>(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado</b>	<b>0,00</b>	<b>463,89</b>
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago Antes de Rebajas	<u>0,00</u>	<u>253,00</u>
<b>(=) Rebaja del Saldo del Anticipo</b>	<b>0,00</b>	<b>101,20</b>
<b>(=) Anticipo Reducido Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado</b>	<b>0,00</b>	<b>362,69</b>
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	<u>0,00</u>	<u>151,80</u>
(-) Retenciones en la Fuente realizadas del Ejercicio Fiscal	<u>-253,00</u>	<u>-433,22</u>
(-) Retenciones por Dividendos Anticipados	0,00	0,00
<b>Saldo a Favor del Contribuyente</b>	<b><u>-253,00</u></b>	<b><u>-281,42</u></b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**COMPAÑÍA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(Nota1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja	1 0,01	0,00
Bancos	2 84.706,51	95.211,36
US\$	<u>84.706,52</u>	<u>95.211,36</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja General	0,01	0,00
US\$	<u>0,01</u>	<u>0,00</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>Bancos Locales</u> Machala Cta. Cte. 0120059483	84.706,51	95.211,36
US\$	<u>84.706,51</u>	<u>95.211,36</u>

**(Nota2) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El detalle de Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	1 37.674,00	37.229,71
Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados	2 1.014.467,58	1.014.467,58
Anticipos Varios	3 0,00	126.307,91
US\$	<u>1.052.141,58</u>	<u>1.178.005,20</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>1. Clientes No Relacionados</u> Asoagribal	37.674,00	37.229,71
US\$	<u>37.674,00</u>	<u>37.229,71</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>2. Clientes Relacionados</u> Agricroacia S.A.	910.000,00	910.000,00
Cavinsa S.A.	104.467,58	104.467,58
US\$	<u>1.014.467,58</u>	<u>1.014.467,58</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### 3. Anticipos Varios

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Anticipos Varios	0,00	109.242,51
Cuentas por cobrar SRI Causión	0,00	13.868,35
Malla Granda Manuel Jesus	0,00	3.040,80
Narvaez Pelaez Braulio Rufino	0,00	156,25
<b>US\$</b>	<b>0,00</b>	<b>126.307,91</b>

### **(Nota 3) ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Credito Tributario IVA	43.444,62	67.701,28
Credito Tributario (I.R)	23.222,05	23.479,93
<b>US\$</b>	<b>66.666,67</b>	<b>91.181,21</b>

### **(Nota 4) OTROS ACTIVO CORRIENTES**

El detalle de Otros Activos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Polizas Banco de Machala	580.000,00	336.000,00
<b>US\$</b>	<b>580.000,00</b>	<b>336.000,00</b>

### **(Nota 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

#### COSTO HISTORICO

	Terrenos	Edificaciones	Equipo de Computación	Instalaciones	Maquinarias y Equipo	Vehículo
Enero 1 del 2016	951.165,00	276.415,33	1.696,88	414.594,00	142.393,49	124.930,14
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	4.794,80	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre 31 del 2016	951.165,00	276.415,33	1.696,88	414.594,00	147.188,29	124.930,14
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	9.150,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre 31 del 2017	951.165,00	276.415,33	1.696,88	414.594,00	156.338,29	124.930,14



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DEPRECIACION ACUMULADA

	Terrenos	Edificaciones	Equipo de Computación	Instalaciones	Maquinarias y Equipo	Muebles y Enseres	Vehículo
Enero 1 del 2016	0,00	-109.833,81	-1.618,14	-264.063,66	-78.014,81	-6.601,61	-112.524,08
Adiciones	0,00	-16.220,76	0,00	-43.847,52	-8.772,75	-3.720,00	-7.155,00
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre 31 del 2016	0,00	-126.054,57	-1.618,14	-307.911,18	-86.787,56	-10.321,61	-119.679,08
Adiciones	0,00	-14.777,98		-33.266,26	-7.354,32	-2.056,88	-12.699,42
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre 31 del 2017	0,00	-140.832,55	-1.618,14	-341.177,44	-94.141,88	-12.378,49	-132.378,50
Valor neto en libros	951.165,00	135.582,78	78,74	73.416,56	62.196,41	112.551,65	-132.378,50

**(Nota 6) PROPIEDADES DE INVERSION**

El detalle de Propiedades de Inversión al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017'</u>
Anticipos Otorgados Terreno	<u>20.464,77</u>	<u>38.456,28</u>
	<u>US\$ 20.464,77</u>	<u>38.456,28</u>

**(Nota 7) ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

COSTO HISTORICO

	Plantaciones	Total Activos Biológicos
Enero 1 del 2016	615.448,00	615.448,00
Adiciones	0,00	0,00
Bajas	-348.716,06	-348.716,06
Diciembre 31 del 2016	266.731,94	266.731,94
Adiciones	375.711,06	375.711,06
Bajas	-394.953,37	-394.953,37
Diciembre 31 del 2017	247.489,63	247.489,63



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 8) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El detalle de Otros Activos No corrientes al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Anticipo a Proveedores	1 9.242,51	0,00
	US\$ <u>9.242,51</u>	<u>0,00</u>
<u>1. Anticipo a Proveedores</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Armijos Espinoza Jacinto	350,00	0,00
Hualpa Oswaldo	3.400,00	0,00
Ing. Benalcazar Vite Mirella	780,00	0,00
Maldonado Gido Vicente	910,00	0,00
Marich Riera Vinko	2.053,00	0,00
Rengigo Laz Carlos	300,00	0,00
Siza Castro Julio	250,00	0,00
Valdiviezo Pereira Taylor	450,00	0,00
Vivas Chapues Orlando	749,51	0,00
	US\$ <u>9.242,51</u>	<u>0,00</u>

### (Nota 9) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	1 46.273,36	82.245,43
Cuentas por Pagar Otros Proveedores	2 8.600,27	8.600,27
	US\$ <u>54.873,63</u>	<u>90.845,70</u>
<u>1. Proveedores Locales</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Varios Proveedores	46.273,36	82.245,43
	US\$ <u>46.273,36</u>	<u>82.245,43</u>
<u>2. Otros Proveedores</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Asoagribal	202,71	202,71
Coelsa Cia. Ltda	5.000,00	5.000,00
Ferr. Ernesto Benjamin y Cia	3.397,56	3.397,56
	US\$ <u>8.600,27</u>	<u>8.600,27</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 10) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P

El detalle de Obligaciones con instituciones Financieras C/P al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Prest. Banco de Machala	340.979,52	123.833,60
US\$	<u>340.979,52</u>	<u>123.833,60</u>

### (Nota 11) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Con la Adiministracion Tributaria	1 0,00	3.576,45
Impuesto a la Renta del Ejercicio	22.969,05	23.046,71
Obligaciones con el IESS	2 9.984,81	10.681,95
Obligaciones con los Empleados	3 61.147,60	62.357,17
Participacion Trabajadores por pagar 15%	44.606,46	40.404,62
US\$	<u>138.707,92</u>	<u>140.066,90</u>

#### 1. Con la Administracion Tributaria

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Retencion en la Fuente por Pagar	2.551,70	771,40
Retencion Iva Por Pagar	987,55	585,04
Retencion 1% Dividendos Por Pagar	2.220,01	2.220,01
US\$	<u>5.759,26</u>	<u>3.576,45</u>

#### 2. Obligaciones con el IESS

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Aporte al IESS	5.300,41	5.483,60
Aporte Personal	3.203,45	3.343,09
Prestamos Quirografarios	1.480,95	1.615,74
IESS por Pagar	0,00	239,52
US\$	<u>9.984,81</u>	<u>10.681,95</u>

#### 3. Obligaciones con los Empleados

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Decimo Tercer Sueldo	6.914,41	7.176,17
Decimo Cuarto Sueldo	24.733,04	25.669,77
Vacaciones	4.286,69	3.704,74
Fondo de Reserva	1.644,71	0,00
Sueldos Por Pagar	23.568,75	25.806,49
US\$	<u>61.147,60</u>	<u>62.357,17</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 12) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Prestamo de Accionista	1 341.255,66	327.774,95
	US\$ <u>341.255,66</u>	<u>327.774,95</u>

#### 1. Prestamos de Accionistas

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Marich Riera Vinko	341.255,66	327.774,95
	US\$ <u>341.255,66</u>	<u>327.774,95</u>

### (Nota 13) OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Pasivos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Dividendos Por Pagar	1 6.683,38	0,00
Otras Cuentas Por Pagar	<u>142.509,45</u>	<u>140.807,63</u>
	<u>149.192,83</u>	<u>140.807,63</u>

#### 1. Anticipo de Clientes por Ventas

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Marich Riera Vinko	2.342,18	0,00
Riera Rodriguez Olga	<u>4.341,20</u>	<u>0,00</u>
	US\$ <u>6.683,38</u>	<u>0,00</u>

### (Nota 14) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P

El detalle de Obligaciones con instituciones Financieras L/P al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Prestamo Banco de Machala	<u>163.653,36</u>	<u>0,00</u>
	US\$ <u>163.653,36</u>	<u>0,00</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

#### (Nota 15) CUENTAS POR PAGAR L/P

El detalle de Cuentas por Pagar L/P al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar Accionistas	0,00	1.741,11
US\$	<u>0,00</u>	<u>1.741,11</u>

#### (Nota 16) PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

El detalle de Provisión Beneficios Empleados al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal	31.286,00	51.786,00
Provisión por Desahucio	8.694,98	0,00
US\$	<u>39.980,98</u>	<u>51.786,00</u>

#### (Nota 17) 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 Accion	% por Accion	Valor Total 2017
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>

#### (Nota 18) INGRESOS OPERACIONELES

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Venta de Banano	1.773.977,85	1.782.196,83
Otros Ingresos No Operacionales	24.283,33	27.683,71
Total Ingresos	<u>US\$ 1.798.261,18</u>	<u>1.809.880,54</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 19) COSTOS OPERACIONALES

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Materia Prima	354.810,97	396.312,33
Mano de Obra	379.610,83	407.562,29
Costos Indirectos de Exportación	447.289,91	494.879,56
<b>Total Costo de Venta y Produccion</b>	<b>US\$ 1.181.711,71</b>	<b>1.298.754,18</b>

### (Nota 20) GASTOS ADMINISTRACION

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Remuneraciones	8.344,75	9.416,69
Honorarios comisiones	8.252,17	11.757,50
Telefono Agua Luz	9.381,15	9.393,98
Mantenimiento y Reparación	12.529,08	5.616,26
Impuestos y Contribuciones	64.514,12	3.526,84
Depreciaciones	90.261,13	82.134,96
Otros Gastos	72.141,24	71.637,56
<b>Total Gastos Venta y Administración</b>	<b>US\$ 265.423,64</b>	<b>193.483,79</b>

### (Nota 21) GASTOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Intereses Y Comisiones	17,07	108,27
Chequeras	1.668,00	925,93
Tarifas Transferencias y Recaudacion Impuesto	114,98	128,97
Interes por Financiamiento En Credito	48.099,05	46.116,61
Servicios Financieros	3.850,30	998,65
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>US\$ 53.749,40</b>	<b>48.278,43</b>

### Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 20% 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 compañía.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Reserva Legal	11.490,04	15.852,69
Reserva Facultativa	11.490,04	22.980,08
Reserva Capital	533.623,46	533.623,46
US\$	<u>556.603,54</u>	<u>572.456,23</u>

### Resultados del Ejercicio Utilidad o Pérdida

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía **COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.** obtuvo Utilidad Neta de US\$ **205.912,81**.

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2017 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)

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizarse 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.

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 **COMPAÑIA DE PRODUCCION TROPICAL S.A.** Ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Resultados Acumulados por la Aplicación NIIF	<u>1.196.118,88</u>	<u>1.196.118,88</u>
US\$	<u>1.196.118,88</u>	<u>1.196.118,88</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### Ley 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 entró 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

### Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de preparación de los estados financieros (24 de Abril 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

### Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, 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.