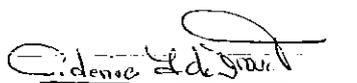


BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	501,846	342,458
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2,460,556	1,910,256
Inventarios	6	3,671,815	4,736,559
Activos por impuestos corrientes	10	275,910	520,398
Otros activos		<u>22,932</u>	<u>22,025</u>
Total activos corrientes		<u>6,933,059</u>	<u>7,531,696</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	7	12,149,955	12,029,190
Activo intangible		67,865	49,697
Otros activos		<u>3,081</u>	<u>3,081</u>
Total activos no corrientes		<u>12,220,901</u>	<u>12,081,968</u>
TOTAL		<u>19,153,960</u>	<u>19,613,664</u>



Ec. Glenia Zambrano Z.  
Representante Legal



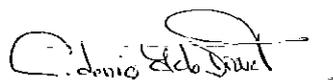
CPA. Marco Saico Macancela  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Préstamos	8	4,000,000	4,000,000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	1,201,378	2,300,185
Pasivos por impuesto corrientes	10	247,427	211,638
Obligaciones acumuladas	11	<u>438,984</u>	<u>483,450</u>
Total pasivos corrientes		<u>5,887,789</u>	<u>6,995,273</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Obligación por beneficios definidos			
Total de pasivos no corrientes	12	<u>607,264</u>	<u>561,265</u>
Total pasivos		<u>6,495,053</u>	<u>7,556,538</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
	14		
Capital social		2,266,000	2,266,000
Reserva legal		332,010	262,467
Reserva por revaluación de propiedades		6,777,019	6,777,019
Utilidades retenidas		<u>3,283,878</u>	<u>2,751,640</u>
Total patrimonio		<u>12,658,907</u>	<u>12,057,126</u>
<b>TOTAL</b>		<u>19,153,960</u>	<u>19,613,664</u>



Ec. Glenia Zambrano Z.  
Representante Legal



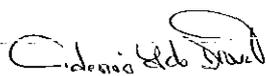
CPA. Marco Saico Macancela  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Estado de Resultado Integral  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS	15	19,181,445	21,462,000
COSTO DE VENTAS	16	<u>(15,688,572)</u>	<u>(17,787,601)</u>
MARGEN BRUTO		3,492,873	3,674,399
Gastos de ventas	16	(1,208,948)	(1,448,805)
Gastos de administración	16	(1,086,736)	(913,146)
Costos financieros		(361,319)	(367,717)
Otros egresos		<u>147,250</u>	<u>77,499</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		983,120	1,022,230
Impuesto a la renta corriente	10	<u>(381,339)</u>	<u>(326,803)</u>
UTILIDAD DEL AÑO		<u>601,781</u>	<u>695,427</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:</i>			
Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipos y otro resultado integral del año, neto de impuestos	7	<u>-</u>	<u>1,329,674</u>
TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>601,781</u>	<u>2,025,101</u>



Ec. Glenia Zambrano Z.  
Representante Legal



CPA. Marco Saico Macancela  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

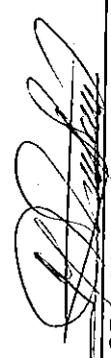
BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Estado de Cambio en el Patrimonio  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva por Revaluación de Propiedades	Utilidades Retenidas			Total
				Resultados Adopción NIIF	Utilidades Distribuibles		
Saldos al 31 de diciembre del 2014	1,766,000	191,976	5,447,345	908,347	1,855,523		10,169,191
Utilidad del año	-	-	-	-	695,427		695,427
Ajuste años anteriores	-	-	-	-	(137,166)		(137,166)
Capitalización	500,000	-	-	-	(500,000)		-
Reavalúo	-	-	1,329,674	-	-		1,329,674
Apropiación	-	<u>70,491</u>	-	-	<u>(70,491)</u>		-
Saldos al 31 de diciembre del 2015	2,266,000	262,467	6,777,019	908,347	1,843,293		12,057,126
Utilidad del año	-	-	-	-	601,781		601,781
Apropiación	-	<u>69,543</u>	-	-	<u>(69,543)</u>		-
Saldos al 31 de diciembre del 2016	2,266,000	332,010	6,777,019	908,347	2,375,531		12,658,907



Ec. Glenia Zambrano Z.  
 Representante Legal



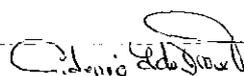
CPA. Marco Saico Macancela  
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Estado de Flujos de Efectivo  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	18,743,245	22,041,109
Pagado a proveedores, empleados y otros	(16,925,620)	(20,195,355)
Impuesto a la renta	(381,339)	(238,547)
Intereses pagados	(361,319)	(367,717)
Otros ingresos	<u>36,892</u>	<u>81,008</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>1,111,859</u>	<u>1,320,498</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades y equipos	(933,805)	(1,167,858)
Adquisición de activo intangible	(22,161)	-
Venta de propiedades y equipos	1,981	-
Cobro de inversión	<u>-</u>	<u>44,089</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(953,985)</u>	<u>(1,123,769)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Nuevas obligaciones	4,001,514	4,000,000
Pago de obligaciones	(4,000,000)	(4,000,000)
Préstamo de accionistas	<u>-</u>	<u>33,354</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>1,514</u>	<u>33,354</u>
EFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento neto en efectivo y bancos	159,388	230,083
Saldos al comienzo del año	<u>342,458</u>	<u>112,375</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>501,846</u>	<u>342,458</u>



Ec. Glenia Zambrano Z.  
Representante Legal



CPA. Marco Saico Macancela  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A. es una compañía anónima constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, el 2 de julio de 1993. Su actividad principal es el procesamiento e industrialización de puré de banano y mango y su conservación en empaques herméticos y asépticos, los cuales son vendidos a clientes en el exterior cumpliendo la aplicación de estándares de calidad.

Las oficinas y su domicilio principal se encuentran en el km 4 ½ en la vía Duran Tambo, en la provincia del Guayas.

Durante el año 2016 y 2015, el sector agrícola bananero ha sufrido los efectos por la elevación por encima de lo normal de la temperatura del Océano Pacífico, lo que genera efectos anómalos en el clima, causados por el actual desarrollo del fenómeno El Niño, que ha disminuido la adquisición de la materia prima "Banano", para la producción del puré de banano.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB.

#### 2.2. Moneda funcional

Es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en la República del Ecuador.

#### 2.3. Bases de preparación

Los estados financieros de BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por propiedades, planta y equipos que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016

En dólares de los Estados Unidos de América

---

activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

*Nivel 1:* Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

*Nivel 2:* Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

*Nivel 3:* Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación se incluyen las principales políticas contables adoptadas por la compañía:

### 2.4. Efectivo y bancos

Incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### 2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes del exterior y anticipos a proveedores, préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, las cuales son valorizadas a valor nominal.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados de acuerdo con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Los inventarios corresponden principalmente a: materia prima (banano, mango, ácidos ascórbico y cítrico), repuestos y materiales; así como, otros a ser consumidos en el proceso de producción, y a aquellos resultantes como productos terminados.

Al término de cada año la administración realiza un análisis de deterioro para determinar e incluir una provisión por pérdidas por obsolescencia, en los casos que amerite, los cuales son determinados en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos en que el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta.

### 2.7. Propiedades, planta y equipos

2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento.- Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación y algún importe calculado por deterioro.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

- 2.7.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios, maquinarias y equipos, son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos, edificios y maquinarias y equipos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos, edificios y maquinarias y equipos es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios y maquinarias incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipos, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

- 2.7.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales.- El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades, planta y equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	50
Maquinarias y equipos	20
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3 - 5

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las obras en curso están registradas al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, considera establecer un valor residual del 5% de los bienes de propiedades, planta y equipo al finalizar su vida útil estimada.

2.7.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## 2.8. Activos Intangibles

2.8.1. Activos intangibles adquiridos de forma separada.- Los activos intangibles, son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2.8.2. Menos de amortización y vida útiles.- La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles estimadas utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. El activo intangible con vida útil finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible se genera de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero. Los activos intangibles tienen una vida útil de 3 años.

## 2.9. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangible

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no se ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos tangibles e intangibles.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 2.10. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de cualquier costo incurrido en la transacción. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente y no corriente, la parte corriente es la que se vence dentro de doce meses o un año y la parte no corriente del préstamo son los pagos con vencimiento mayor a 12 meses o un año al final del periodo sobre el que se informa

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

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

### 2.12. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar, se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### 2.13. Beneficios a empleados

2.13.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Para el efecto, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones, tales como: permanencia futura, tasa de mortalidad e

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen inmediatamente en los resultados del año en el que se generan, así como el interés financiero por las obligaciones de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprendan a ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

**2.13.2. Participación a trabajadores.**- La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.14. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de puré de banano y mango entre otros, menos las devoluciones o descuentos comerciales que la Compañía pueda otorgar, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

**2.14.1. Venta de bienes.**- Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes son registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.14.2. Compensación por objetivo de ventas.**- Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. Los ingresos por compensación de

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

objetivos de ventas con un solo cliente se derivan principalmente de la venta de puré de banano y mango.

### 2.15. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

El costo de venta incluye todos aquellos costos en los que se incurre desde la compra de materia prima hasta la transformación de producto terminado, incluyendo aquellos gastos que involucren material de embalaje, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

Los gastos de ventas corresponden a sueldos, gastos por emisión documentos, publicidad, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

### 2.16. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 2.17. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable, más o menos los costos de la transacción.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos a su costo amortizado o valor razonable.

## 2.18. Activos financieros

2.18.1. Activos Financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción; excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

- *Préstamos y cuentas por cobrar* - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por cobrar comerciales, anticipo a proveedores, trabajadores y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes. El periodo de crédito promedio que otorga la Compañía a sus clientes es de 180 días.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

- *Deterioro de valor de Activos Financieros*.- Son probados por deterioro de valor al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

El importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

## 2.19. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

- *Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.*- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio para las compras locales de bienes y servicios es de 30 a 60 días y para compras del exterior hasta 150 días con facturación y vencimientos según fecha de embarque.

- *Baja de un pasivo financiero.*- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

### 2.20. Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Durante el año en curso, La Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente.

#### **Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014: Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos - Tasa de descuento**

Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe determinarse con referencia a la de los rendimientos de mercado sobre bonos corporativos de alta calidad al final del período de reporte. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, se deben utilizar los rendimientos de mercado de bonos del gobierno denominados en esa moneda a la fecha de reporte.

Al ser el dólar de los Estados Unidos la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos y considerando que el mercado de bonos corporativos de alta calidad en Ecuador no es profundo, se ha establecido que la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos. Previo a la modificación de esta norma, la tasa de descuento utilizada por la Compañía se determinaba por referencia a los bonos del gobierno ecuatoriano.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

La Compañía durante el año 2016 y 2015, ha realizado sus respectivos cálculos utilizando el 4% de la tasa de descuento.

### Otras modificaciones aplicables a partir del 1 de enero del 2016

La aplicación de las demás enmiendas no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la Compañía.

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
Modificaciones a la NIIF 11	Contabilización de adquisiciones de intereses en Operaciones Conjuntas	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016

### 2.21. Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 7	Iniciativa de revelación	Enero 1, 2017

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

#### NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre del 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros, y en noviembre del 2013, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio del 2014, se emitió otra versión revisada de la NIIF 9, principalmente para incluir lo siguiente:

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

- Requerimientos de deterioro para activos financieros y,
- Modificaciones limitadas a los requisitos de clasificación y medición al introducir una categoría de medición a "valor razonable con cambios en otro resultado integral", para ciertos instrumentos deudores simples.

### Los requisitos claves de la NIIF 9:

- Todos los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable. Específicamente, los instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo sea el de recaudar los flujos de efectivo contractuales, y que tengan flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente por lo general se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo se cumpla tanto al recaudar los flujos de efectivo contractuales como por la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales del activo financiero que dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que solo constituyen pagos de capital e intereses sobre el importe del principal pendiente, son medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Todas las otras inversiones de deuda y de patrimonio se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Además, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable para presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de patrimonio (no mantenida para negociar ni que incluya una consideración contingente reconocida por el comprador en una combinación de negocios de acuerdo con NIIF 3) en otro resultado integral, y solo con el ingreso por dividendos generalmente reconocido en el resultado del período.
- En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados al resultado del período. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del período.
- Respecto al deterioro de activos financieros, la NIIF 9 establece un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida, de conformidad con la NIC 39. El modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada requiere que una

entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no es necesario que ocurra un evento antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.

- La NIIF 9 mantiene los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura, que en la actualidad se establecen en la NIC 39. De conformidad con la NIIF 9, los tipos de transacciones elegibles para la contabilidad de cobertura son mucho más flexibles, específicamente, al ampliar los tipos de instrumentos que se clasifican como instrumentos de cobertura y los tipos de componentes de riesgo de partidas no financieras elegibles para la contabilidad de cobertura. Además, se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Ya no se requiere de una evaluación retrospectiva para medir la efectividad de la cobertura. También se añadieron requerimientos de revelación mejorados sobre las actividades de gestión de riesgo de una entidad.

La Administración prevé que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro puede tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

#### NIIF 15 Ingresos Procedentes de contratos con los clientes

En mayo del 2014, se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: identificar el contrato con los clientes.

Paso 2: identificar las obligaciones de ejecución en el contrato.

Paso 3: determinar el precio de la transacción.

Paso 4: distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato.

Paso 5: reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisfaga una obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

En Abril 2016, el IASB emitió "Clarificaciones a la NIIF 15" en relación a la identificación de obligaciones de ejecución, consideraciones de principal versus agente, así como una guía de aplicación para licencias.

La Administración prevé que la aplicación de la NIIF 15 en el futuro puede tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### 3.1. Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### 3.2. Provisiones para obligaciones por Beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

### 3.3. Impuesto a la renta corriente

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

### 3.4. Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración

Algunos de los activos y pasivos de la compañía se valoran a su valor razonable a efectos de información financiera. La Administración de la Compañía determina las técnicas y los datos de valuación apropiados para las mediciones hechas a valor razonable.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía utiliza datos observables en el mercado en la medida en que esté disponible; y en ciertos casos del nivel 1 no se encuentran datos disponibles por lo cual, la compañía utiliza tasadores cualificados independientes para llevar a cabo la valoración. La comisión de valoración trabaja en estrecha colaboración con los peritos externos debidamente calificados para establecer las técnicas de valoración adecuadas y variables del mercado y el modelo. La Administración de la compañía evalúa, reporta y explica la causa de las fluctuaciones en el valor razonable al final de cada periodo sobre los valores razonables en los activos y pasivos.

#### 4. EFFECTIVO Y BANCOS

Efectivo y bancos como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	3,407	3,880
Bancos	<u>498,439</u>	<u>338,578</u>
Total	<u>501,846</u>	<u>342,458</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>		
Cientes del exterior	2,302,723	1,866,986
Cientes locales	<u>2,464</u>	<u>-</u>
	<u>2,305,187</u>	<u>1,866,986</u>
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>		
Anticipo a proveedores	92,150	36,363
Funcionarios y empleados	5,163	2,329
Otras	<u>58,056</u>	<u>4,578</u>
	<u>155,369</u>	<u>43,270</u>
Total	<u>2,460,556</u>	<u>1,910,256</u>

Cuentas por cobrar clientes - Representan facturas por ventas de puré de banano y mango, con plazo de vencimiento hasta 180 días plazo, los cuales no generan intereses.

Anticipos a proveedores - Incluyen principalmente importes entregados a proveedores locales y del exterior para la compra de bienes o entrega de servicios.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 6. INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Productos terminados	1,492,618	1,935,796
Materiales y suministros	899,469	1,266,150
Repuestos	867,174	765,414
Materias primas	397,400	329,381
Importaciones en tránsito	-	419,588
Combustible	6,567	16,660
Herramientas	5,241	3,570
Producto en proceso	<u>3,346</u>	<u>-</u>
Total	<u>3,671,815</u>	<u>4,736,559</u>

Productos terminados - Corresponden principalmente a puré de banano y mango, envasados y listos para ser distribuidos en el mercado exterior.

Materiales y suministros - Corresponden principalmente suministros de empaque tales como envases, fundas asépticas, cajas de cartón entre otros los cuales serán utilizados en el proceso de producción.

Repuestos - Corresponden principalmente a partes de máquinas utilizadas en el proceso de producción de la Compañía.

Materias primas - Corresponden a frutas (banano y mango), ácidos ascórbico y cítrico, los cuales serán utilizados en el proceso de producción.

### 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades, planta y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo y valuación	13,636,006	12,714,771
Depreciación Acumulada	<u>(1,486,051)</u>	<u>(685,581)</u>
	<u>12,149,955</u>	<u>12,029,190</u>

ESPACIO EN BLANCO

BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

<i>Clasificación:</i>		
Terrenos	4,153,905	4,153,905
Edificios	3,264,355	3,370,409
Instalaciones	29,581	29,215
Maquinarias y equipos	3,701,306	4,126,023
Vehículos	13,165	20,933
Muebles enseres	118,749	37,889
Equipo de computación	40,505	12,854
Obras en curso	<u>828,389</u>	<u>277,962</u>
Total	<u>12,149,955</u>	<u>12,029,190</u>

ESPACIO EN BLANCO

**BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.**

Notas a los Estados Financieros  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
 En dólares de los Estados Unidos de América

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

Costo o evaluación:	Terrenos al Valor Razonable	Edificios al Valor Razonable	Instalaciones al Costo	Máquinas y Equipos al Valor Razonable	Vehículos al Costo	Muebles y Enseres al Costo	Equipos de Computación al Costo	Bienes plásticos al Costo	Obras en Curso al Costo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	3,164,890	3,638,028	50,024	5,475,209	104,826	82,839	87,283	950,035	175,088	13,728,212
Adiciones	-	-	12,237	828,423	-	5,784	10,082	-	311,333	1,167,859
Revaluó	989,025	296,480	-	44,338	-	-	-	-	-	1,329,843
Ventas y / o retiros	-	(536,478)	(11,488)	(2,951,973)	-	(5,911)	(5,293)	-	-	(3,511,143)
Transferencias	-	-	-	1,188,494	-	-	-	(950,035)	(206,459)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015	4,153,905	3,398,030	50,773	4,554,491	104,826	82,712	92,072	-	277,962	12,714,771
Adiciones	-	-	576	77,959	-	1,987	39,543	-	813,740	933,805
Transferencia	-	4,608	4,712	168,887	-	85,106	-	-	(263,313)	-
Ventas y / o retiros	-	-	-	(3,610)	-	-	(8,960)	-	-	(12,570)
Saldo al 31 de diciembre del 2016	4,153,905	3,402,638	56,061	4,797,727	104,826	169,805	122,655	-	928,389	13,636,006
<b>Depreciación acumulada y deterioro:</b>										
Saldo al 31 de diciembre del 2014	-	(457,833)	(28,998)	(2,575,130)	(75,522)	(44,328)	(72,701)	(164,662)	-	(3,419,174)
Gastos por depreciación	-	(106,266)	(2,219)	(543,162)	(8,371)	(6,285)	(11,810)	(99,340)	-	(777,453)
Transferencia	-	-	-	(264,002)	-	-	-	264,002	-	-
Ventas y / o retiros	-	536,478	9,659	2,953,826	-	5,790	5,293	-	-	3,511,046
Saldo al 31 de diciembre del 2015	-	(27,621)	(21,556)	(428,468)	(83,893)	(44,823)	(79,218)	-	-	(685,581)
Gastos por depreciación	-	(110,662)	(4,922)	(669,582)	(7,768)	(6,233)	(11,892)	-	-	(811,059)
Ventas y / o retiros	-	-	-	1,629	-	-	8,960	-	-	10,589
Saldo al 31 de diciembre del 2016	-	(138,293)	(26,480)	(1,096,421)	(91,661)	(51,056)	(82,150)	-	-	(1,486,051)

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

En el 2016, las adquisiciones representan principalmente obras en curso de la Planta de Tratamiento Aguas Residuales, Ampliación de Bodega Producto Terminado y Proyecto Aguas Servidas y Residuales.

Al 31 de diciembre de 2016, los terrenos y edificaciones, con un saldo en libros aproximado US\$7.6 millones han sido prendados para garantizar las obligaciones contraídas con un banco local (ver nota 8). La Compañía no está autorizada a pignorar estos activos como garantía para otros préstamos ni para su venta.

### 8. PRÉSTAMOS

Un resumen de los préstamos recibidos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2016	2015
<u>Garantizado – al costo amortizado</u>		
Préstamo bancario	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>

Resumen de las condiciones establecidas en los acuerdos de los préstamos:

Acreedor	Tipo de Préstamos	Tipo de Amortización	Tasa anual		Plazo hasta	Diciembre 31			
			2016	2015		2016		2015	
						Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Préstamos bancarios:									
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	ene.-16	-	-	400,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	feb.-16	-	-	300,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	feb.-16	-	-	300,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	may.-16	-	-	500,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	may.-16	-	-	500,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	may.-16	-	-	500,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	may.-16	-	-	400,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	jun.-16	-	-	350,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	-	9,12%	jun.-16	-	-	250,000	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	ene.-17	400,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	feb.-17	300,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	feb.-17	300,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	abr.-17	500,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	may.-17	500,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	may.-17	500,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	may.-17	500,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	may.-17	400,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	jun.-17	350,000	-	-	-
Banco Internacional S.A.	Hipotecario	Al vencimiento	9,12%	-	jun.-17	<u>250,000</u>	-	-	-
						<u>4,000,000</u>	-	<u>4,000,000</u>	-

Los préstamos bancarios están garantizados por una hipoteca abierta sobre terrenos y edificaciones de la Compañía (ver nota 7).

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores Locales	455,391	2,206,021
Proveedores Exterior	<u>697,369</u>	<u>-</u>
	1,152,760	2,206,021
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Accionista	-	33,354
Otros	<u>48,618</u>	<u>60,810</u>
	48,618	94,164
Total	<u>1,201,378</u>	<u>2,300,185</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios con vencimientos de 30 hasta 150 días, los cuales no devengan intereses. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las deudas se pagan dentro de los términos de crédito pre-acordados.

### 10. IMPUESTOS

#### 10.1. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto al valor agregado	<u>275,910</u>	<u>520,398</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	194,763	165,330
Retenciones en la fuente del IVA	38,069	28,793
Retención en la fuente	<u>14,595</u>	<u>17,515</u>
Total	<u>247,427</u>	<u>211,638</u>

#### 10.2. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

Durante el 2016, la Compañía no perfeccionó el correspondiente aumento de capital por las utilidades reinvertidas del 2015. Consecuentemente, procedió a presentar la declaración sustitutiva para reliquidar y pagar el 10% impuesto a la renta:

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

	... Diciembre 31...	
	2016	2015
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	983,120	1,022,230
Gastos no deducibles	<u>542,236</u>	<u>364,980</u>
Utilidad gravable:	<u>1,525,356</u>	<u>1,387,210</u>
Sujeta a reinversión (2015 US\$200,000)	-	30,000
Sujeta a distribución (2016 US\$1,508,149; 2015 US\$1,187,210)	<u>381,339</u>	<u>296,803</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>381,339</u>	<u>326,803</u>
Anticipo calculado (2)	<u>186,086</u>	<u>161,633</u>
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	<u>194,763</u>	<u>165,330</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. La Compañía deberá reinvertir sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos, que se utilicen para su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; y efectuar el correspondiente aumento de capital y la adquisición de los bienes hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Durante el 2016, la Compañía no perfeccionó el correspondiente aumento de capital por las utilidades reinvertidas del 2015. Consecuentemente, procedió a presentar la declaración sustitutiva para reliquidar y pagar el 10% impuesto a la renta.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Durante el año 2016, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta de US\$186,086 (US\$161,633 en el 2015); sin embargo, el impuesto a la renta causado del año asciende a US\$381,339 (US\$326,803 en el 2015). Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$194,763 equivalente al impuesto a la renta (US\$165,330 en el 2015, equivalente al impuesto a la renta del año).

### 10.3. Movimiento de la provisión de impuesto a la renta

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta y crédito tributario son como sigue:

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial del año	165,330	60,769
Pago	(165,330)	(60,769)
Gasto impuesto a la renta corriente	381,339	326,802
Retenciones en la fuente	(2,250)	(1,760)
Anticipo de impuesto a la renta pagado	<u>(184,326)</u>	<u>(159,712)</u>
Saldo final del año	<u>194,763</u>	<u>165,330</u>

El anticipo de impuesto a la renta del año 2016 fue cancelado en efectivo en los meses de julio y septiembre del año 2016, en cumplimiento de las legislaciones legales ecuatorianas vigentes.

### 10.4. Aspectos Tributarios

#### Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

#### Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

Con fecha 29 de diciembre del 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

##### Exenciones

- ✓ Se elimina la exención por depósito a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero, así como a las inversiones en valores de renta fija para las sociedades.
- ✓ Se agrega una exoneración para las nuevas inversiones en los sectores económicos determinados como "industrias básicas", la exoneración será de 10 años contados a partir del primer año en que se generen ingresos atribuibles a dicha inversión. Si las inversiones se realizan en cantones fronterizos del país el plazo se amplía dos años más.

##### Deducibilidad de Gastos

- ✓ En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016

En dólares de los Estados Unidos de América

---

- ✓ Se establece una deducción del 150% adicional por un período de dos años sobre las remuneraciones y aportes que se realice al IESS para el caso de adultos mayores y migrantes mayores de 40 años que hayan retornado al país.
- ✓ Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
- ✓ Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.
- ✓ Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.

### Tarifa de Impuesto a la Renta

- ✓ Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

### Anticipo de Impuesto a la Renta

- ✓ Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.
- ✓ Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

## 10.5. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia. La Compañía preparó dicho estudio, con base en el cual se determinó que las

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

transacciones realizadas con las referidas partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia.

### 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Participación trabajadores	174,154	180,393
Beneficios sociales:		
Décimo cuarto sueldo	98,736	90,597
Vacaciones	51,976	93,709
Aporte patronal	21,442	25,115
Décimo tercer sueldo	15,197	16,702
Fondo de reserva	7,891	8,860
Otras	<u>69,588</u>	<u>68,074</u>
Total	<u>438,984</u>	<u>483,450</u>

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

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial del año	180,393	166,493
Pagos trabajadores	(179,731)	(166,493)
Provisión del año	<u>173,492</u>	<u>180,393</u>
Saldo final del año	<u>174,154</u>	<u>180,393</u>

### 12. OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las provisiones por jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	302,918	289,116
Desahucio	<u>304,346</u>	<u>272,149</u>
Total	<u>607,264</u>	<u>561,265</u>

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 12.1. Jubilación Patronal

Representa la provisión establecida de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, el cual indica que los trabajadores que por veinte años o más que hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El movimiento de la obligación de jubilación patronal es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos iniciales del año	289,116	264,798
Provisión	<u>13,802</u>	<u>24,318</u>
Saldos al fin del año	<u>302,918</u>	<u>289,116</u>

### 12.2. Bonificación por desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. El movimiento de la obligación de bonificación por desahucio es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos iniciales del año	272,149	236,606
Provisión	71,097	61,847
Pagos	(37,503)	-
Ajuste	<u>(1,397)</u>	<u>(26,304)</u>
Saldos al fin del año	<u>304,346</u>	<u>272,149</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondiente, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento e incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzcan en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. No hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

Las principales presunciones utilizadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	%	%
Tasa de descuento	4.00	4.00
Tasa de incremento salarial	4.00	4.00
Tasa de mortalidad e invalidez (2012 y 2011: TM IESS 2002)		

### 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

#### 13.1. Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Administración cuenta con un equipo de trabajo y de sistemas de información, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016

En dólares de los Estados Unidos de América

- 13.1.1. Riesgo de Crédito.- El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por clientes del exterior y locales. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

- 13.1.2. Categorías de Instrumentos Financieros.- El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos Financieros:</u>		
<u>Costo amortizado:</u>		
Efectivo y Bancos (Nota 4)	501,846	342,458
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	<u>2,460,556</u>	<u>1,910,256</u>
Total	<u>2,962,402</u>	<u>2,252,714</u>
<u>Pasivos Financieros:</u>		
<u>Costo amortizado:</u>		
Préstamos (Nota 8)	4,000,000	4,000,000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 9)	<u>1,201,378</u>	<u>2,300,185</u>
Total	<u>5,201,378</u>	<u>6,300,185</u>

### 13.2. Valor razonable de los instrumentos financieros

La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

### 13.3. Técnicas de valuación y presunciones aplicadas para propósitos de medir el valor razonable

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

#### 13.3.1. Mercado activo: precios cotizados

El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

vigentes a la fecha de reporte. Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

### **13.3.2. Mercado no activo: técnica de valuación**

Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

## **14. PATRIMONIO**

### **14.1. Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social consiste de 22.660 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$100, totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. El capital autorizado está representado por 45,320 acciones.

En el 2015, la Compañía aumentó el capital autorizado a US\$4,532,000 y el capital social en US\$500,000, mediante la capitalización de utilidades retenidas provenientes a las utilidades reinvertidas del 2014. La escritura pública correspondiente fue inscrita en el Registro Mercantil el 22 de diciembre del 2015.

### **14.2. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **14.3. Reserva por revaluación de propiedades**

Representa el incremento en el valor de las propiedades por avalúo técnico realizado por peritos independientes. El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas.

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### 14.4. Utilidades retenidas

Resultados acumulados por la adopción de las NIIF.-Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. De acuerdo a Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 14 de octubre de 2011, el saldo de esta cuenta sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

### 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos ordinarios como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos provenientes de la venta de bienes	19,179,495	21,462,000
Otros	<u>1,950</u>	<u>-</u>
Total	<u>19,181,445</u>	<u>21,462,000</u>

Los ingresos ordinarios provenientes de los siguientes productos y servicios:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Venta de bienes		
Puré de Banano	19,012,776	21,037,411
Puré de Mango	166,719	424,589
Otros	<u>1,950</u>	<u>-</u>
Total	<u>19,181,445</u>	<u>21,462,000</u>

### 16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo de ventas	15,688,572	17,787,601
Gastos de ventas	<u>1,208,948</u>	<u>1,448,805</u>
Gastos de administración	<u>1,086,736</u>	<u>913,146</u>
Total	<u>17,984,256</u>	<u>20,149,552</u>

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cambios en inventario de productos terminados	9,330,687	11,165,058
Beneficios a los empleados	3,678,149	3,821,747
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos	815,051	777,381
Servicios Básicos	686,088	696,573
Mantenimiento y reparaciones	685,673	899,464
Consumos de materiales y suministros	646,431	607,828
Gastos de exportación de mercadería	434,218	552,602
Servicios de transporte de mercadería	396,992	498,420
Honorarios y servicios profesionales	319,776	336,996
Impuestos y contribuciones	308,576	133,578
Alimentación del Personal	227,131	238,618
Transporte al Personal	82,711	86,394
Servicios de transporte de productos de desechos	79,641	90,149
Alquiler de Bodegas	41,028	20,951
Seguros	36,517	39,156
Otros Gastos	<u>215,587</u>	<u>184,637</u>
Total	<u>17,984,256</u>	<u>20,149,552</u>

Gastos por Beneficios a los Empleados, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y salarios	2,358,595	2,494,380
Participación a trabajadores	173,492	180,393
Beneficios sociales	727,445	715,361
Aportes al IESS	297,462	310,131
Beneficios definidos	<u>121,155</u>	<u>121,482</u>
Total	<u>3,678,149</u>	<u>3,821,747</u>

### 17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos de cuentas por cobrar y pagar no generan intereses. Un detalle es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Banasoft S.A.	<u>1,131,187</u>	<u>1,866,986</u>
<u>Ventas:</u>		
Banasoft S.A.	<u>16,509,125</u>	<u>21,462,000</u>

## BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

### Compensación del personal clave de la administración

La compensación de los ejecutivos y otros miembros clave de la administración durante el año fue la siguiente:

	... Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios a corto plazo	55,737	86,830
Beneficios a largo plazo	<u>3,520</u>	<u>3,169</u>
Total	<u>59,257</u>	<u>89,999</u>

## 18. COMPROMISOS

### 18.1. Contrato de compra-venta de puré de banano

Durante el año 2016 la Compañía mantiene un contrato suscrito de compra venta, celebrado en diciembre de 2015, con Banasoft S.A. el cual entra en vigencia a partir de enero de 2016. En el mismo determinan un precio por TM FOB para los diferentes productos, un plazo de pago para las obligaciones contractuales, determinando incentivos y castigos comerciales.

### 18.2. Deposito industrial

El 28 de Julio del 2006, la compañía contrato la autorización para el funcionamiento del depósito industrial con la Corporación Aduanera Ecuatoriana CAE por medio del cual se faculta a BANANA LIGHT BANALIGHT C.A. almacenar en sus bodegas materias primas, envases e insumos compatibles con la actividad industrial y reservados para la fabricación de productos destinados a la exportación, conforme a la ley orgánica de Aduanas y su reglamento General de Aplicación; Con fecha 11 mayo del 2016 se resuelve renovar la autorización de funcionamiento por un plazo de 5 años a favor de BANANA LIGHT BANALIGHT C.A.

Mediante documento N° SENAE –DSG-2014-10096-E con fecha 7 de noviembre 2014 señala lo siguiente "Que la instalación industrial 1 pueda funcionar en este nuevo galpón con una capacidad 1,460.63 m2 sustituyendo la anterior.

Según resolución N° SENAE-DSG-2014-0810 - RE con fecha 26 de noviembre 2014 se autoriza modificación del espacio de área de 1518,28 m3 según detalle:

<u>Bodegas</u>	<u>Área</u>
Bodega Nueva #1	1,460.63 m2
Bodega Refer # 2	57.64 m2
Total área deposito	1,518.28 m2

BANANA LIGHT (BANALIGHT) C.A.

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
En dólares de los Estados Unidos de América

---

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de marzo del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados por la administración de la Compañía el 9 de marzo de 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

---