

1. INFORMACION GENERAL

La compañía **BENFERPRISA CÍA. LTDA.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil-Ecuador mediante escritura pública otorgada el 09 de julio de 2015, y fue aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de julio de 2014.

El objetivo principal de la compañía es la actividad agropecuaria y agroindustrial y la comercialización de todo tipo de productos agrícolas.

El domicilio de la entidad está ubicado en la Cdla. Portón de las Lomas S/N Solar 5-2 MZ 10, provincia del Guayas cantón Guayaquil.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. **Aprobación de los estados financieros** – Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación.
- 2.2. **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros de BENFERPRISA CÍA. LTDA., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009
- 2.3. **Moneda funcional** – La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.4. **Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

El valor razonable es el precio que se recibirá 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 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 Sección No. 13 sobre Inventarios o el valor en uso de la Sección No. 27 Deterioro del valor 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 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 describen las principales políticas contables utilizadas por la administración de la compañía, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.5. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros, que son reclasificados como pasivo corriente.

Instrumentos financieros

Activos financieros – Cuentas y documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar y relacionadas: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes y relacionadas por la entrega de los productos que produce la

compañía y por la entrega de recursos dentro del giro normal de las operaciones. Se reconocen al costo a la fecha de negociación, pues no generan intereses y son exigibles hasta 60 días.

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

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Se considera que existe esa evidencia objetiva de deterioro cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

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.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece la sección 11 y 27 de la NIIF para Pymes.

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía no posee saldos por cobrar a clientes o relacionados, provenientes de ventas a crédito.

Baja de un activo financiero. - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Pasivos financieros - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: Los pasivos financieros se 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, se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado.

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.

Las otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal debido a que constituyen obligaciones patronales y tributarias, originadas por las reglamentaciones vigentes.

Los pasivos financieros, después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero. - La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Inventarios - Al inicio se registran al costo de adquisición y la compañía utiliza el método del costo promedio para valorar sus consumos y el saldo de sus inventarios.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de la factura más los cargos relacionados en el proceso de importación.

La compañía reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

Propiedades, planta y equipos – Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando

terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos o gastos, según corresponda al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: – Después del reconocimiento inicial, terreno, y edificios, son presentados a su valor razonable.

De acuerdo con las NIIF para Pymes las propiedades, planta y equipos solo pueden medirse al Costo e incluirse valores como costo atribuido.

El IASB procedió a efectuar revisiones y modificaciones en las secciones de las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, considerando la posibilidad de adoptar el Modelo de Revalorización en compañías Pymes, este y otros cambios en las Normas entrarán en vigencia desde el 1 de enero de 2017.

La administración de la compañía se encuentra analizando la implementación del Modelo de Revalorización de acuerdo a los cambios en la sección 17, por lo tanto cualquier aumento entre el valor en libros y el valor razonable de bienes inmuebles se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, por el valor equivalente al desgaste por el uso (depreciación) en cuentas del activo.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

La vida útil, el valor residual y el porcentaje de depreciación anual, que utiliza la empresa es el siguiente:

Depreciación acumulada	Años vida útil	Valor residual	% deprecación
Edificios	20	10%	5%
Instalaciones	10	10%	10%
Maquinarias y equipos	10	10%	10%
Equipos de computación	3	10%	10%
Vehículos	5	10%	33,33%
Plantaciones de Palma	20	0%	5,00%

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida 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.

Activos Biológicos – La sección 34 "Actividades Especiales", establece que un activo biológico es un animal vivo o una planta. La compañía valoriza sus activos biológicos al costo.

Medición en el momento del reconocimiento y posterior – La sección 34 de las NIIF para Pymes establece que los activos biológicos se deberán medir al momento de su reconocimiento inicial y en mediciones posteriores a su valor razonable menos los costos de venta.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en los resultados del periodo en que se efectuó la medición.

Medición al costo – La sección 34 de Actividades Especiales describe que para determinar el modelo de medición de un activo biológico la entidad deberá evaluar si, los valores razonables de dichos activos son fácilmente determinables sin ocasionar un esfuerzo desproporcionado, de no ser ese el caso, estos activos podrán medirse al costo menos la depreciación acumulada y su deterioro.

Deterioro – Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuesto a las ganancias – 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 imponderables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

La tasa fiscal de acuerdo a las Leyes y reglamentaciones vigentes por parte de la administración tributaria es del 22% sobre la utilidad gravable y de un impuesto único para la actividad de explotación del banano, el mismo que se descuenta de manera semanal.

La normativa tributaria vigente 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, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, 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.

La compañía no mantiene como política reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos, por las diferencias que puedan surgir entre la base contable sección No. 29 (NIIF para Pymes) y la base Fiscal párrafo innumerado de (LRTI y RLRTI) vigente en el Ecuador.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación como se establece en la Sección No.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Participación a trabajadores – La compañía reconoce 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 la utilidad del periodo de acuerdo con disposiciones legales.

Provisiones por Beneficios a Empleados: Según la sección 28, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece la sección No. 2 de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos convenidos que BENFERPRISA CIA. LTDA., pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos agrícolas se reconocen y registran tal como lo establece la sección No. 23 de las NIIF para Pymes: (1) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, (2) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad, independientemente del momento en el que se realiza el pago (3) los costos ya incurridos en la transferencia de los bienes, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

En el transcurso del ejercicio 2016 la compañía presentó ingresos por venta de banano y madera.

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 periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de producción incurridos en la fase inicial del cultivo de la Palma se capitalizaron. En el periodo 2017 se inició la amortización a 20 años

Los gastos de producción incurridos para el cultivo de camarón se contabilizan como activo biológico durante el término de vida del cultivo de camarón (ciclo corto)

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.

Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de BENFERPRISA CIA. LTDA., 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 regularmente (Deterioro de activos, provisión para obligaciones por beneficios definidos, estimación de la vida útil y valor residual de las propiedades, planta y equipo). Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Administración de Riesgos - Tal como requiere la Sección No. 11 Instrumentos Financieros Básicos, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

En la actualidad la compañía no mantiene activos financieros que le denoten un riesgo de crédito significativo.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

BENFERPRISA CÍA. LTDA., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

La compañía posee activos biológicos y propiedades que pueden verse afectadas por las fluctuaciones en los precios de mercados activos.

Riesgo de liquidez - Es aquel riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía realiza seguimientos de las previsiones y de las necesidades del efectivo de BENFERPRISA CÍA. LTDA., con la finalidad de determinar si cuenta con suficientes recursos para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Caja	150	50
Bancos	440.776	288.279
<i>Total</i>	<u>440.926</u>	<u>288.329</u>

Depósitos monetarios en instituciones financieras locales de libre disponibilidad.

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		...Al 31 de diciembre...	
		2017	2016
Cuentas por Cobrar	(a)	13.200	-
Cuentas por Cobrar - relacionada	(b)	3.066	-
Anticipo a Proveedores	(c)	102.187	54.204
Otras cuentas por Cobrar	(d)	15.896	9.035
<i>Total</i>		<u>134.350</u>	<u>63.239</u>

- a) Corresponde a los clientes Comercializadora Grandacua S.A. y Alcopalma
- b) Valores entregados a cargo a la sociedad de hecho Ernesto Pesantes O.
- c) Corresponde a anticipo a proveedores locales y de terceros los mismo que serán cruzados al momento que el proveedor entregue la factura.
- d) Incluye principalmente cuentas por cobrar a empleados por préstamos entregados y cuentas por cobrar a terceros.

5. INVENTARIOS

Comprende:

	...Al 31 de diciembre...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario	57.125	103.048
<u>Total</u>	<u>57.125</u>	<u>103.048</u>

El movimiento de los inventarios de la compañía fue:

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Compras</u>	<u>Costos</u>	<u>Saldo Final</u>
Bodega Santa Rosa	4.856	103.966	103.407	5.416
Bodega Pescamar	98.192	1.098.724	1.146.499	50.417
Bodega de Materiales	-	1.294	2	1.292
<u>Total</u>	<u>103.048</u>	<u>1.203.984</u>	<u>1.249.908</u>	<u>57.125</u>

Se cargo a resultados en el costo de venta y de producción el valor de materiales e insumos por valor de \$ 1.249.908

6. OTROS ACTIVOS

Comprende:

	...Al 31 de diciembre...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otros activos	18.290	1.060
<u>Total</u>	<u>18.290</u>	<u>1.060</u>

Compra de equipos pequeños y herramientas que por política establecida por la administración y de acuerdo con el tiempo de servicio se amortizan con cargo a resultados, normalmente un año

7. ACTIVO BIOLÓGICO

Comprende:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Camarón	389.178	133.670
Palma	112.582	-
Banano	625.328	-
<i>Total</i>	<u>1.127.088</u>	<u>133.670</u>

Los activos biológicos presentan el siguiente movimiento:

	Saldo inicial	Compras	Costo	Saldo Final
Palma africana	-	112.582		112.582
Camarón	133.670	2.087.207	1.831.699	389.178
Banano	-	637.713	12.385	625.328
<i>Total</i>	<u>133.670</u>	<u>2.837.502</u>	<u>1.844.084</u>	<u>1.127.088</u>

El costo de camarón incluye \$ 284.350 que pasaron de precriaderos a piscina de engorde
 El costo de venta del camarón enviado a empacadora es de \$ 1,547,269

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Este importante activo de la compañía presenta los siguientes saldos comparativos con el periodo anterior.

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Costos	3.572.685	2.820.812
Depreciación Acumulada	(206.264)	(172.734)
<i>Total</i>	<u>3.366.422</u>	<u>2.648.078</u>

Los movimientos de las Propiedades, Planta y Equipo fueron los siguientes:

Activos al costo – periodo 2017

	Saldo al 01/01/2017	Adiciones	Reclasificación	Saldo al 31/12/2017
Plantaciones de Palma	387.923			387.923
Terreno Cultivo de Palma Africana	614.638			614.638
Terreno Hacienda Ana Maria	-	550.000		550.000
Muros de piscinas	477.418			477.418
Obras en Proceso	34.257	58.528	58.593	34.192
Edificios	169.638		7.634	162.004
Instalaciones	-			
Instalaciones Casas-Palma(C)	14.413			14.413
Sistema de Riego-Palma(C)	236.395			236.395
Estacion de Bombeo(Pescamar)	92.848			92.848
Bodegas(Pescamar)	51.268			51.268
Cercas y Alumbrados(Pescamar)	4.218		422	3.796
Instalaciones Electricas(Pescamar)	58.402	2.823	5.748	55.477
Compuertas y Remodelacion(Pescamar)	119.488			119.488
Plataformas Aireadores(Pescamar)	8.808		871	7.937
Mant.Compuertas Salidas PreB2(Pescamar)	9.267		834	8.433
Compuertas Entradas de Agua(Pescamar)	138.672		20.261	118.411
Drenaje de Hda. Ana Maria	-	150.000		150.000
Cable vía de Hda. Ana Maria	-	12.869		12.869
Instalaciones Ana Maria	-	25.000		25.000
Estación de bombeo de Pescamar	-	38.057		38.057
Maquinarias y Equipos	301.472		98.253	203.218
Equipos de computación	560	262	155	667
Vehículos	101.127	127.689	20.584	208.233
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.820.812	965.228	213.355	3.572.685
(-) Depreciación acumulada	-172.734	-206.642	173.113	-206.264
Propiedad, Planta y Equipo Neto	2.648.078	758.586	386.467	3.366.422

- La compañía realizó inversiones en el 2017 por valor de \$ 965.228
- En el periodo 2017, la compañía reclasifico el valor de la depreciación acumulada de los bienes recibidos de Pescamar S.A., al momento de la adquisición, con el objeto de revelar en los estados financieros de BENFERPRISA CIA. LTDA., el valor neto de estos activos. El monto ajustado fue de \$ 154.762

Depreciación acumulada – periodo 2017

Depreciación acumulada	Saldo al 01/01/2017	Adiciones	Rectificación	Saldo al 31/12/2017
Edificios	7.634	7.634	7.977	7.290
Instalaciones	37.101	126.044	28.136	135.009
Maquinarias y equipos	104.719	35.684	116.416	23.987
Equipos de computación	0	146		146
Vehículos	23.281	17.739	20.584	20.435
Plantaciones de Palma	0	19.396		19.396
Total depreciación acumulada	172.734	206.642	173.113	206.264

- a) La depreciación de la propiedad planta y equipo en el periodo 2017 es de \$206.642, de los cuales el cargo a resultado fue de USD \$ 117.509, asociado a los cultivos de explotación, y el valor de \$89.133 se registró en los activos biológicos.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS – CORRIENTE

Comprende:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Banco del Pacífico	55.815	-
<u>Total</u>	55.815	-

Las operaciones que conformas las obligaciones con el Banco del Pacífico son:

No. Operación	F.E.	F.V.	Capital	Años de Gracia	Interes
Banco del Pacífico					
P40110517	21/02/2017	21/02/2023	\$ 930.000,00	1,5	9,76%
P40133818	20/12/2017	20/12/2023	\$ 400.000,00	1,5	9,76%
TOTAL			\$ 1.330.000,00		
Porción corriente			55.815		
Porción no corriente			1.274.185		
Total			1.330.000		

Los intereses cancelados en el periodo 2017, se capitalizaron al cultivo de nueva variedad de la Hda. Ana María por valor de \$ 75,648

Estas operaciones están garantizadas con la Hacienda Ana María, y también por la Hacienda Fabiola, de propiedad del señor Ernesto Pesantes.

10. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		...Al 31 de diciembre...	
		2017	2016
Proveedores	(a)	185.840	154.981
Compañías Relacionadas, <i>Nota 15</i>	(b)	579.103	95.376
Otras Cuentas por pagar	(c)	7.921	24.237
Anticipos de clientes	(d)	204.000	
		<i>Total</i>	<i>Total</i>
		976.864	274.594

(a) Facturas pendientes de pago a proveedores por la adquisición de materiales e insumos, propios de la operación de la compañía.

(b) Ver nota 15

(c) Saldo Incluye principalmente anticipos recibidos de clientes, Obligaciones mantenidas con el IESS por concepto de Aporte patronal, individual, IECE, SECAP Y otras cuentas por pagar

11. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

Comprende:

		...Al 31 de diciembre...	
		2017	2016
Impuestos por recuperar			
Crédito Tributario		15.723	
	<i>Total</i>	15.723	-
Impuestos por pagar			
Impuestos por pagar			
Retenciones en la fuente		2.843	91
Retenciones de IVA		783	-
Impuesto mensual por pagar		3.180	58
	<i>Total</i>	6.806	149
Posición neta activa		8.917	(149)

12. OBLIGACIONES ACUMULADAS

La cuenta de pasivos acumulados al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Decimo tercer Sueldo	4.730	1.757
Decimo Cuarto Sueldo	8.429	298
Vacaciones	10.801	6.921
Fondo de Reserva	146	14
Participación Trabajadores 15%	2.106	3.521
<u>Total</u>	<u>26.211</u>	<u>12.512</u>

El movimiento de la cuenta pasivos acumulados por el periodo 2017 fue el siguiente:

	Decimo Tercer Sueldo	Decimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondos de Reserva	TOTAL
Enero 1, 2017	1.757	298	6.921	14	8.991
Provisión	19.409	16.676	9.516	3.680	49.282
Pagos	16.437	8.546	5.637	3.548	34.168
Diciembre 31, 2017	4.730	8.429	10.801	146	24.105

El cargo a resultados por concepto de beneficios sociales fue de \$ 49.282

13. OBLIGACIONES NO CORRIENTE

Comprende.

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Cuentas por Pagar Relacionadas	1.802.234	1.924.939
Obligaciones financieras	1.274.185	
<u>Total</u>	<u>3.076.419</u>	<u>1.924.939</u>

No. Operación	F.E.	F.V.	Capital	Años de Gracia	Interes
Banco del Pacífico					
P40110517	21/02/2017	21/02/2023	\$ 930.000,00	1,5	9,76%
P40133818	20/12/2017	20/12/2023	\$ 400.000,00	1,5	9,76%
TOTAL			\$ 1.330.000,00		
Porción corriente			55.815		
Porción no corriente			1.274.185		
Total			1.330.000		

Los intereses cancelados en el periodo 2017, se capitalizaron al cultivo de nueva variedad de la Hda. Ana María por valor de \$ 75,648

Estas operaciones estan garantizadas con la Hazienda Ana María, y también por la Hacienda Fabiola, de propiedad del señor Ernesto Pesantes.

14. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Conformado por:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Jubilación Patronal	31.352	23.304
Bonificación por Desahucio	2.833	5.794
Total	34.184	29.098

14.1 Jubilación patronal – De acuerdo con disposiciones del código del trabajo art. 216, los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponda en su condición de afiliados al IESS.

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Saldo inicial	23.304	11.430
Costo laboral	157	0
Interes neto	15	0
Pérdida(ganancia)actuarial-ajustes	12.469	0
Transferencia de empleados	18.520	11874
Variación de reserva no regularizada ejercicios anteriores	(23.113)	0
Saldo al 31 diciembre de 2017	31.352	23.304

14.2 Bonificación por desahucio – De acuerdo con disposiciones del código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Saldo inicial	5.794	1.386
Costo laboral	255	0
Interes neto	22	0
Pérdida(ganancia)actuarial-ajustes	(8.849)	0
Beneficios pagados	(88)	
Transferencia de empleados	5.699	4408
Variación de reserva no regularizada ejercicios anteriores		0
Saldo al 31 diciembre de 2017	2.833	5.794

15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros – El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía son los siguientes:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
<u>Activos financieros corriente</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo, Nota 3	440.926	288.329
Otras Cuentas por Cobrar, Nota 4	134.350	63.239
<u>Total activo financiero corriente</u>	575.276	351.568
<u>Pasivos financieros</u>		
Obligaciones financieras, Nota 9	55.815	0
Proveedores, Nota 10	185.840	154.981
Relacionadas, Nota 10	579.103	95.376
Otras cuentas por pagar, Nota 10	7.921	24.237
Anticipo de clientes, Nota 10	204.000	-
<u>Total pasivo financiero corriente</u>	1.032.679	274.594
<u>Pasivos financieros no corriente</u>		
Obligaciones financieras, Nota 13	1.274.185	0
Cuentas por pagar relacionadas, Nota 13	1.802.234	0
<u>Total pasivo financiero no corriente</u>	3.076.419	-
<u>Total pasivo financiero</u>	4.109.097	274.594
Posición neta pasiva	(3.533.822)	76.973

La compañía en el periodo 2017, termina con una posición financiera a favor de los acreedores por valor de \$ 3.533.822

16. CONCILIACION TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación tributaria del periodo es la siguiente

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Utilidad del Ejercicio	14.041	23.474
Diferencias permanentes:		
(-) Participación trabajadores	(2.106)	(3.521)
(-) Otras rentas exentas	(173)	
(+) Gastos no deducibles locales	37.357	-
(-) Deducciones adicionales	(10.706)	
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la	(59.207)	-
(+) Costos y gastos sujetos a	28.488	-
Impuesto a la renta único		
Utilidad gravable	7.695	
Impuesto causado	1.693	1.766
(-) Crédito tributario para liquidac	(17.416)	
Saldo a favor del contribuyente	(15.723)	

La compañía está sujeta al impuesto único a la renta del 2% por ser productora de banano. En la República del Ecuador El impuesto se calcula sobre el total de cajas de banano vendidas a precio oficial. El resumen de la declaración del Impuesto a la Renta es el siguiente:

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2015 al 2017, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La NIC 24 establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Según lo establece la norma la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendiente, incluyendo compromisos para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Durante el periodo 2017 la compañía mantuvo las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Acreeedores relacionados	Saldo Inicial	Pagos	Ptmos. Capital trabajo	Saldo final
Ernesto Pesantes Orellana	78.376	49.505	113.697	142.568
Manuel Pesantes Abad	0	36.654	39.090	2.436
Fernanda Pesantes Abad	0	382	522	140
Solares y Maquinarias S.C.	0		179.959	179.959
Sociedad de Hecho EPO	7.000	44.223	291.223	254.000
Total	85.376	130.765	624.491	579.103

18. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2016 está conformado de las siguientes cuentas:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Capital Social	(a) 765.246	765.246
Reserva legal	909	-
Resultado Acumulado	(b) 207.972	212.697,59
Resultados ORI Beneficios empleados	(15.504)	(10.778)
Pérdida 2015	(418)	(418)
Utilidad 2016	223.894	223.894
Utilidad del Ejercicio	9.497	7.409
Total	983.624	985.353
a) Capital Social		

Al 31 de diciembre del 2017, el capital está constituido por \$ 765.246 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas	N° Acciones	\$ Capital	% Participación
PESANTES ABAD ANA MARIA FERNANDA	183.659	183.659	24%
PESANTES ABAD MANUEL BENJAMÍN	183.659	183.659	24%
PESANTES ABAD PRISCILA FABIOLA	183.659	183.659	24%
PESANTES ABAD SANDRA DEL PERPETUO SOCORRI	183.659	183.659	24%
PESANTES ORELLANA ERNESTO BENJAMÍN	30.610	30.610	4%
Total	765.246	765.246	100%

b) **Resultados acumulados.** - Un resumen de la conformación de la cuenta resultados acumulados:

	...Al 31 de diciembre...	
	2017	2016
Resultados ORI Beneficios empleados	(15.504)	(10.778)
Pérdida 2015	(418)	(418)
Utilidad 2016	223.894	223.894
Total	207.972	212.698

19. VENTAS – COSTO DE VENTAS – GASTOS

Comprende:

	VENTAS	COSTOS	MARGEN COMERCIAL	% MARGEN	MARK UP
Cajas de banano	59.207	28.488	30.719	51,88%	207,83%
Palma africana	126.997	92.186	34.810	27,41%	137,76%
Camarón	1.614.901	1.547.269	67.631	4,19%	104,37%
TOTAL	1.801.104	1.667.944	133.160	7,39%	107,98%

Un detalle de la composición de los gastos de la compañía agrupados por su naturaleza:

Gastos por Naturaleza	2017
Administración	\$ 117.838,55
Gastos financieros	\$ 1.445,16

20. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación del presente informe, 27 de abril del 2017, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de BENFERPRISA CIA. LTDA.