

EFFOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La **COMPAÑÍA EFFOR S.A.** (en lo sucesivo referido como **"EXPOR PLATANO"** o **"la Compañía"**), se dedica a las actividades de transporte de combustible por carretera, servicios relacionados con actividades agrícolas y venta al por mayor y menor de productos agrícolas. Cuya finalidad es satisfacer las necesidades de sus clientes brindando servicios y productos de excelente calidad.

Es una sociedad anónima establecida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador, constituida el 29 de abril de 1996 e inscrita en el Registrador Mercantil el 29 de abril de 1996.

Su domicilio y actividad comercial se da en Urdesa Central, Av. Carlos Julio Arosemena S/N y Av. Las Monjas Kilómetro 3.5. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0991347666001.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros para la implementación de NIIF al año 2017 se describen a continuación:

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

NOTA 3.- BASE DE PRESENTACIÓN

OBJETIVO

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de EFFOR S.A., que sea útil para la toma de decisiones económicas. Estos estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia en la que se da cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFOR S.A., al elaborar sus estados financieros ha aplicado las características cualitativas a la información financiera detalladas en las NIIF, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación

EFFOR S.A., presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Frecuencia de la información

EFFOR S.A., presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

c) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros que presentará **EFFOR S.A.**, lo realiza de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

NOTA 4.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

EFFOR S.A., presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.

Un **ACTIVO** se clasificará como **corriente** cuando satisfaga los siguientes criterios:

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Se clasificará todos los demás activos como **no corrientes**. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Un **PASIVO** se clasificará como **corriente** cuando satisfaga los siguientes criterios:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Se clasificará todos los demás pasivos como **no corrientes**. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

I. ACTIVO**1.1 ACTIVO CORRIENTE****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-**

La compañía **EFFOR S.A.**, registrara en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La compañía **EFFOR S.A.**, reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Se registra una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe una evidencia objetiva de que la compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor según libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

Como política de ventas y concesión de créditos **EFFOR S.A.**, señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro;

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por éste;

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.
- El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.



Las políticas de provisión para cuentas por cobrar, con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Para créditos a clientes (terceros)

Tabla de provisiones

1 – 30 días
31 – 60 días
61 – 90 días
91 – 120 días
Más de 120 días

Porcentaje estimado por rango de entre 1 y 5% anual.

Nota: Cualquier variación en los porcentajes estimados de provisiones serán autorizados únicamente por la Gerencia General.

INVENTARIOS.-

EFFOR S.A., Registrará sus inventarios al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios, materias primas, repuestos y accesorios, que sean adquiridos a terceros se valorizarán al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método promedio ponderado.

INVENTARIO DE PRODUCTOS

Medición inicial

El costo de adquisición de los productos comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales).

Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

Medición posterior

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de producción y costos de ventas y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

PAGOS ANTICIPADOS.-**Medición inicial**

EFFOR S.A., entre otros registrará en este rubro los gastos pagados por anticipados que tenga la entidad. Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. La cuenta de pagos anticipados ó gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior

Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.

Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.

Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el valor no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los valores significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los valores de los desembolsos reconocidos durante el período.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

<u>Activos depreciables</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Planta y maquinaria	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Instalaciones y Herramientas	10
Muebles y Enseres	10

Activos no depreciables

- El terreno no se deprecia

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el periodo de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registra en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

***NIIF.-** Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.*

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los periodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía **EFFOR S.A.**, incluirá las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

NIC 24, p 13 Deberán revelar las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas. Una entidad revelará el nombre de su controladora y, si fuera diferente, el de la parte controladora última. Si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última elaborasen estados financieros consolidados disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora más alta que lo haga.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-**

La compañía **EFFOR S.A.**, reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Se medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. Cuando **EFFOR S.A.**, realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

3. PATRIMONIO NETO**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-**

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora. La compañía no mantiene capital suscrito no pagado.



APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.-

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

RESERVAS.-

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía **EFFOR S.A.**, reservará un 5 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA.-

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS.-

Contendrá las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

- Corresponde al resumen de asientos aplicados en el año para la implementación de NIIF que se realizaron en el año de transición 2011 y que afectaron contablemente los estados financieros al 1 de enero del 2012.

RESULTADOS DEL EJERCICIO**GANANCIA NETA DEL PERIODO.-**

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

4. INGRESOS**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-**

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará como ingreso de actividades ordinarias todos aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

VENTA DE BIENES.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- 1. Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas al momento de la entrega de las mercaderías;
- 2. El registro contable de las ventas se debe realizar el propio día de la transacción.
- 3. En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

PRESTACION DE SERVICIOS.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

La compañía **EFFOR S.A.**, incluirá el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

5. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

1. El costo de ventas será determinado en base al precio promedio de los inventarios vendidos, y su registro contable se realizará en el propio día de la venta.
2. La compañía por decisión de la gerencia registra los costos directamente a sus resultados llevando sus inventarios de forma extracontable

GANANCIA BRUTA.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.

6. GASTOS

EFFOR S.A., incluirá tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS.-

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.-

La compañía **EFFOR S.A.**, registrará el valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS.-

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

(-) IMPUESTO A LA RENTA.-

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

***NIC 12, p.5** Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:*

- *el reconocimiento inicial de una plusvalía; o*
- *el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:*
- *no es una combinación de negocios; y*
- *en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.*

Determinación para el Impuesto a la Renta

La determinación para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tarifa de Impuesto a la Renta aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de Impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa corporativa del Impuesto a la Renta será del 22% sobre las utilidades gravables (tarifa 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del siguiente año). Durante los años 2013, 2012 y 2011, la compañía calculó la provisión para Impuesto a la Renta aplicando las tarifas del 22%, 23% y 24%, respectivamente.

De acuerdo con lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el R.O. No. 351 del 29 de diciembre del 2010, se establece en disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del Impuesto a la Renta, misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 y 2013 en 23% y 22%, respectivamente.

IMPUESTOS DIFERIDOS.-

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.



NOTA 5.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Nota # 1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
1110101001	Caja Chica "Efor S.A. "	300,00	300,00
1110201001	Pacífico Cta. Cte. No. 07164815	2.315,13	13.106,31
1110201002	Banco Bolivariano Cta Ahorro 0061198977	0,00	345,34
Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2,615.13	13,751.65

Nota # 2 Cuentas por Cobrar Clientes.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
1120101001	Echeverría Córdova Luis Fernando	0,00	0,00
1120101002	Montelía S.A.	105.115,35	105.115,35
1120101003	Coop. Bananera "Sol de Oriente"	3.409,20	3.409,20
1120101004	Intermont S.A.	0,00	1.543,40
1120101006	Olandesel S.A.	5.968,71	2.407,67
1120101005	Latitude Zero Group, Corp	24.572,00	91.271,20
1120106001	Provisión para Cuentas Incobrables	(1.283,78)	(1.283,78)
Total CxC CLIENTES		137,781.48	202,463.04

Nota # 3 Propiedades, planta y equipos.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
1220101001	Terreno	240,750.00	240,750.00
1220102003	Muebles y Enseres	275.00	275.00
1220102002	Equipo de Seguridad	180.00	180.00
1220102004	Maquinarias y Equipos	367,317.81	367,317.81
1220102001	Equipo de Computación	1,956.70	1,956.70
1220102005	Vehículos	247,178.58	247,178.58
Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		857,658.09	857,658.09
1220103001	Dep. Acum. Equipo de Computación	(1,956.70)	(1,824.05)
1220103002	Dep. Acum. Equipo de Seguridad	(171.90)	(153.90)
1220103003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(269.69)	(242.21)
1220103004	Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	(188,193.34)	(185,608.78)
1220103005	Dep. Acum. Vehículos	(226,696.52)	(204,553.64)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(417,288.15)	(392,382.58)
Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		440,369.94	465,275.51

Nota # 4 Cuentas y Documentos por Pagar.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
2110201001	Acreedores varios	20.816,95	33.772,28
2110201005	Monroy Lara Rosa (Importación)	987,53	987,53
2110201009	Tarjeta de crédito por pagar	1.084,12	0,00
Total CxP PROVEEDORES CORRIENTES - NO Relacionados - Locales		22,888,60	34,759,81

Nota # 5 Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
2110302003	Aporte Patronal IESS 12,15%	483,63	626,00
2110304001	Aporte Individual IESS 9,35%	376,16	486,90
2110304002	Préstamo Quirografario IESS	264,73	367,57
2110304003	Préstamo Hipotecario IESS	227,22	227,31
Total OBLIGACIONES CON EL IESS		1,351,74	1,707,78

Nota # 6 Otros pasivos por Beneficios a empleados.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
2110302001	Vacaciones	3.108,01	3.847,47
2110302002	Fondo de Reserva	768,74	798,08
2110302004	Décimo Tercer Sueldo	764,33	862,08
2110302005	Décimo Cuarto Sueldo	1.927,49	2.928,31
Total OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		6,568,57	8,435,94

Nota # 7 Cuentas por pagar Accionistas.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
2210103001	Vivar Monroy Rosa Amalia	329,353,68	329,353,68
2210103002	Echeverría Córdova Luis E.	0,00	31,829,50
2210105001	Echeverría Córdova Luis (Dividendos)	0,00	0,00
2210105002	Vivar Monroy Rosa (Dividendos)	0,00	0,00
Total PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS - Locales		329,353,68	361,183,18

Nota # 8 Cálculo de Impuesto a la Renta, Participación a empleados, Reserva Legal-
 Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
(+) Ingresos		623.466,09	719.297,20
(+) Otros Ingresos		1.291,63	1.338,29
(-) Costos		(270.396,00)	(299.113,20)
(=) UTILIDAD BRUTA		354.361,72	421.522,29
(-) Gastos		(340.704,30)	(392.471,08)
(=) UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO		13.657,42	29.051,21
(-) Participación Trabajadores 15%		(2.048,61)	(4.357,68)
(-) Pago Trabajadores Discapacitados		(12.549,33)	0,00
(+) Gastos no Deducibles		1.591,17	6.312,98
(+) Otras Diferencias temporarias		810,00	0,00
(=) UTILIDAD GRAVABLE DEL EJERCICIO		1.460,65	31.006,51
(=) IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		143,14	6.821,43
(=) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		178,20	0,00
(-) Retenciones en la fuente que nos efectuaron		(2.544,40)	(3.069,18)
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta		6.472,20	(6.359,18)
(-) Crédito Tributario años anteriores		0,00	0,00
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		(3.403,02)	3.573,50
(-) Exoneración 3ra cuota Anticipo		(1.841,51)	0,00
(=) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		(1.316,73)	966,57
REPARTO UTILIDAD DEL EJERCICIO			
UTILIDAD CONTABLE		13.657,42	29.051,21
(-) Participación Trabajadores 15%		(2.048,61)	(4.357,68)
(-) Impuesto a la Renta		(4.630,69)	(6.821,43)
(+) Ingreso por Impuesto Diferido		202,50	0,00
(=) UTILIDAD NETA		7.180,62	17.872,10



CPA. Geovanny Tomalá Vera
0922652953-001
Contador General
Reg. Contador # G.11.140