

BANAFRESH S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 10 de Abril del 2002 autorizada por el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil bajo el nombre de AGRIOLCEXP S.A. e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de Mayo del 2002 con un capital suscrito y pagado de US\$800 dividido en 800 acciones de US\$1 cada una.

Movimiento patrimonial

El 2 de septiembre del 2002 mediante escritura pública autorizada por el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil la compañía AGRIOLCEXP S.A. cambió su denominación a BANAFRESH S.A. y realizó el aumento de su capital suscrito y pagado a US\$100.000 dividido en 100.000 acciones de US\$1 cada una.

El 31 de julio del 2003 la Junta General de Accionistas de la Compañía aprobó el aumento del capital suscrito y pagado en la suma de US\$144,677.

El 1 de marzo del 2004 la Junta General de Accionistas de la Compañía aprobó un nuevo aumento del capital suscrito y pagado en la suma de US\$500,000.

El 10 de octubre del 2005 la Junta General de Accionistas de la Compañía aprobó el aumento del capital suscrito y pagado a US\$1,000,000.

El 30 de diciembre de 2017, se efectuó la cesión de acciones de parte de Corporate Business Ideas S.A. a favor de la compañía Alquimiada S.A.

Véase composición accionaria en la Nota 10.

Actividad principal

La Compañía tiene su base de operaciones en el Cantón Guayaquil y tenía como actividad principal la exportación, importación, distribución, compra, venta, comercialización, elaboración de productos agrícolas especialmente banano, orito, plátano, yuca, piña, mango y productos agrícolas afines. Toda la producción se comercializaba al mercado ruso.

En la actualidad se dedica a las actividades de asesoramiento técnico a compañías del sector bananero.

Negocio en Marcha

La Administración de la Compañía ha iniciado un proceso de disolución de la misma, cuyo trámite se encuentra ejecutándose en la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados por primera vez con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre de 2018 y están basados en el costo histórico. La Compañía aplicó la sección 35 transición a la NIIF para las PYMES al preparar sus primeros estados financieros IFRS.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

c) Documentos y cuentas por cobrar - Clientes -

Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Los saldos no pagados no generan intereses.

d) Propiedad, planta y equipo -

Se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada. El monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

e) Participación de los trabajadores en las utilidades -

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

f) Provisión para impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes (una vez aprobado el Código de la Producción, Comercio e Inversiones) establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa

del 25% para calcular su impuesto a la renta a pagar. Durante el 2018, la tasa vigente fue del 25%.

g) Reserva legal -

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregarse por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

h) Ingresos y gastos –

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos locales (1)	7,783	36,953
Caja Chica	300	300
	<u>8,083</u>	<u>37,253</u>

(1) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses, y se encuentran libres de restricción.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes (1)	687,888	687,190
Clientes L/P (2)	17,993	292,525
Provisión para cuentas incobrables	0	0
Otras cuentas por cobrar	177	3,291
Anticipos a proveedores y productores	0	698
	<u>706,059</u>	<u>983,704</u>

(1) Véase nota 2 c). Incluye principalmente facturas por servicios de asesoría técnica.

(2) Véase nota 2 c). Incluye principalmente facturas por servicios de asesoría técnica a largo plazo.

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
			%
Maquinarias	108	5,652	10
Muebles y Enseres	2	52,792	10
Vehículo	0	99,726	20
Otros Activos Fijos	0	2,269	10
	<u>110</u>	<u>160,438</u>	
Menos: Depreciación acumulada	0	-160,328	
	<u>110</u>	<u>110</u>	

Movimiento:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al 1 de enero	110	762
(Ventas) / Adiciones, netas	0	0
Depreciación del año	0	-653
Saldo al 31 de diciembre	<u>110</u>	<u>110</u>

NOTA 6 – CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores C/P	80,707	321,889
Proveedores L/P	0	7,924
Nómina	0	1,753
	<u>80,707</u>	<u>331,566</u>

NOTA 7 – IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde principalmente al Impuesto a la Renta Causado por el ejercicio económico corriente (Observar Conciliación Tributaria)

NOTA 8 – GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CORTO PLAZO		
<u>Beneficios sociales</u>		
13 ^{er} Sueldo	137	-1
14 ^{to} sueldo	643	1,212
Fondos de Reserva	0	1,246
Aportes al IESS	484	982
15% de Participación de utilidades	2,006	0
	<u>3,271</u>	<u>3,438</u>

NOTA 9 – IMPUESTOS

Situación fiscal -

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Precios de transferencia -

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. Adicionalmente, durante el año 2008 la normativa fue modificada mediante Resolución No. NAC-DGER2005-0640 publicada el 25 de abril del 2008 en el Registro Oficial No 324, el Servicio de Rentas Internas (SRI) en la que resolvió que los requisitos para la presentación de información con referencia a dicha normativa tienen relación únicamente para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$5,000,000. Posteriormente, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI), publicado en el Registro Oficial del 15 de Mayo del 2008 estableció de manera adicional que se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el

50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país.

La Administración de la Compañía manifiesta que no mantiene transacciones con partes relacionadas en el exterior, y considera que está exenta de la presentación de este informe para los años 2018 y 2017.

Otros asuntos –

En diciembre de 2009 se publicó la Ley Reformativa a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la ley para la equidad Tributaria en el Ecuador, con vigencia a partir de enero del 2010, por lo que entre otros aspectos, se incrementó del 1% al 2% el Impuesto a la Salida de Divisas, se grava con impuesto a la renta a título individual los dividendos recibidos por personas naturales, así como los remitidos a paraísos fiscales y se modifica la determinación del anticipo del Impuesto a la Renta.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, el Impuesto a la Renta para sociedad para el ejercicio económico del año 2018, el porcentaje será del 22%.

En noviembre 24 del 2011, tras la vigencia de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado (Suplemento del Registro Oficial No. 583), el Impuesto a la Salida de Divisas, cambia del 2% al 5%.

Impuestos por recuperar –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de Impuestos Corrientes se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario IVA	362,515	399,970
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	<u>5,283</u>	<u>15,411</u>
	<u>367,798</u>	<u>415,381</u>

Conciliación tributaria – contable –

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	13,372	-280,898
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	-2,006	0
Menos: Otras rentas exentas	0	0
Más: Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0	0
Más: Part. a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0	0
Más: Gastos no deducibles	32,841	328,310
Menos: Ingresos sujetos al Impuesto a la renta único	0	0
Más: Costos y gastos relacionados al Impuesto a la renta único	0	0
Base tributaria	<u>44,207</u>	<u>47,412</u>
Tasa Impositiva	<u>22%</u>	<u>25%</u>
<i>Impuesto a la renta causado</i>	<u>9,726</u>	<u>11,853</u>
Menos: Anticipo determinado ejercicio corriente	10,895	12,747
Rebaja del Anticipo - Decreto 210	0	5,099
Anticipo reducido	<u>10,895</u>	<u>7,648</u>
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	0	4,205
Más: Saldo de anticipo pendiente de pago	10,895	7,648
Menos: Crédito tributario de años anteriores	-3,558	0
Menos: Retenciones en la fuente aplicadas	-1,725	-15,411
<i>(Saldo a favor) / Impuesto a la renta por pagar</i>	<u>5,612</u>	<u>-3,558</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>10,895</u>

NOTA 10 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de la Compañía está constituida por 1,000,000 de acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de un dólar cada una.

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

	<u>Acciones</u> <u>US\$</u>	<u>Participación</u> <u>%</u>
Alquimiada S.A.	955,323	96%
Francisco Alfredo Boloña Rodriguez	<u>44,677</u>	<u>4%</u>
	<u>1,000,000</u>	<u>100%</u>

NOTA 11 – VENTAS, NETAS

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Asistencia Técnica e Inspecciones	160,450	1,443,448
	<u>160,450</u>	<u>1,443,448</u>

Véase nota 2 j).

NOTA 12 – COSTO DE PRODUCCION

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de Ventas		
Costos directos de producción	12,563	1,334,848
	<u>12,563</u>	<u>1,334,848</u>

Véase Nota 2 j).

Corresponde principalmente a los costos incurridos los servicios de asesoría técnica que presta la compañía.

NOTA 13 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y beneficios sociales	15,969	13,286
Gastos Legales	21,078	35,124
Administración de archivos	367	3,115
Matriculaciones	12,813	0
Otros	84,288	337,321
	<u>134,515</u>	<u>388,845</u>

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (12 de abril de 2019) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.