

BANANERA MOISTEFAMY S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE/2018

A.- INFORMACIÓN GENERAL

Banamera Moistefamy S.A., es una compañía anónima, con domicilio en el Cantón El Triunfo, Provincia del Guayas, de nacionalidad ecuatoriana, constituida en Dic20/2000, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 01-G-U-0001387 de Feb 15/2001.

La actividad principal de la empresa es el cultivo y venta local de banano.

B.- RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES PRINCIPALES

Sus políticas contables más importantes se detallan a continuación:

1) Bases de Presentación

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, tanto como a las Normas, prácticas y leyes ecuatorianas, determinadas por las diferentes entidades de control. Dichos estados financieros están presentados en dólares, que es la moneda vigente en nuestro país.

2) Instrumentos financieros, reconocimiento inicial y su medición posterior

Los instrumentos financieros han sido reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos atribuidos directamente a la compra y/o emisión del instrumento, exceptuando los casos de la adquisición de activos y pasivos financieros llevados a su valor razonable con efecto en los resultados de la compañía.

3) Cuentas por pagar Provisiones

Los pasivos por provisiones especiales, corresponden a las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, de acuerdo a lo que indican las leyes pertinentes, basadas en estudios actuariales.

4) Impuestos corrientes

Los activos y pasivos tributarios corresponden al monto que se estima recuperar y/o pagar a las autoridades tributarias, evaluándose periódicamente dichas cifras en función a las resoluciones emitidas por la Institución de control, básicamente por cuanto la Compañía como productora de banano realiza trámites para la devolución del Iva, saldo por crédito tributario que se va modificando y actualizando en función a la aceptación y/o rechazo de los valores solicitados como reembolso.

BANANERA MOISTEFAMY S.A.

5) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se reconocen al momento que ha sido transferido los derechos sobre el bien, esto es las cajas de banano.

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Cajas de Banano	1'060.700,19	1'356.865,17
Total	1'060.700,19	1'356.865,17

6) OTROS INGRESOS

Venta de activo fijo	\$ 3.278,00	\$ 0,00
Otros ingresos	\$ 0,00	866,75
Total	\$ 3.278,00	\$ 866,75

7) GASTOS FINANCIEROS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Interés sobre préstamos y sobregiros bancarios	7.190,39	28.486,06
Total	7.190,39	28.486,06

Los valores corresponden a préstamos contratados, tanto con el Banco de Guayaquil, como en BanEcuador con el objeto renovar la plantación de banano de 13 has de la hda. Stephanía, las mismas que fueron tumbadas el año anterior, y cuyos costos incluyen no sólo la siembra, sino el cuidado y mantenimiento de la plantación en su etapa de crecimiento y desarrollo hasta su cosecha, que será en el año 2019; incluyendo además, todo lo que involucra el desmontaje e instalación de los sistemas de cablevia y otras instalaciones relacionadas con dicho cultivo.

BANANERA MOISTEFAMY S.A.

8) COSTOS Y GASTOS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Costo de proceso del banano	706.220,49	858.605,31
Gastos Admin. Hda.	162.527,78	221.023,27
Total costos de producción	868.748,27	1'079.628,58
Gastos Administr. y Financieros	218.793,57	239.051,46
Total Costos y Gastos	1'087.531,80	1'318.680,04

9) GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Utilidad (Pérdida) contable	23.553,50	39.051,28
Impuesto a la renta único	12.257,65	13.627,99
Total Impto. a la Rta. Único	12.257,65	13.627,99

En el caso de los productores bananeros, de acuerdo a las leyes tributarias actuales, todo el valor que los exportadores nos han retenido, es considerado como impuesto a la renta único, por ende el cálculo del impuesto a la renta causado debería ser el mismo valor que nos han retenido, pero en la declaración del impuesto a la renta de la empresa, producto de la conciliación tributaria el valor es diferente. Y en el 2017, a pesar de los resultados negativos, de igual forma, como es un impuesto único, queda reflejado como tal. De igual forma en el año 2018.

10) INVENTARIOS

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Insumos agrícolas	91.624,40	94.769,71
Inventario en Proceso cultivo banano	64.768,33	102.852,60
Total	156.392,73	197.622,01

BANANERA MOISTEFAMY S.A.

El control de Inventarios de insumos agrícolas se lo realiza a través de un sistema contable, usando el método de valoración costo promedio. En cuanto al inventario en Proceso Cultivo de Banano, es por los insumos utilizados en siembra nueva y resiembra de ciertas has de banano.

11) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Edificios e Instalaciones	Vehículos	Eqpos de oficina Computo, y otros
<u>Costo</u>			
Enero 01/2018	135157,67	164652,98	25130,77
Adiciones	116131,17	12320,00	8324,01
Bajas/Ajustes	0	0	0
Saldo a Dic31/2018	251288,84	176972,98	33454,78
Total			<u>461716,60</u>
<u>Depr. Acum. Y Deterioro del Valor Acumulado</u>			
Enero 01/2018	100070,83	90147,89	12793,01
Depreciación anual			
Deterioro del Valor			
(-) Deprec. Acumulada	12734,64	26007,36	2301,38
(-) Activos dados de baja			
Saldo a Dic31/2018	112805,47	118155,35	15094,39
Importe en Libros a Dic31/2018	<u>138483,37</u>	<u>56817,63</u>	<u>18360,39</u>
			<u>215661,39</u>

12) OBRAS EN PROCESO

Se han realizado una serie de obras de infraestructura, en especial en muros de contención, canales, etc.

	Año 2017 (en dólares)	Año 2018 (en dólares)
Muros de contención	66.002,71	0,00
Instalaciones varias	14.101,02	148,20
Total	<u>80.103,73</u>	<u>148,20</u>

BANANERA MOISTEFAMY S.A.

13) ACTIVOS BIOLÓGICOS

La empresa dando cumplimiento a lo que indica la NIIF 19, ha realizado el registro correspondiente para el tratamiento de los cultivos de banano, provisionando en base al valor razonable de la misma, tal como se lo indica a continuación:

NIC41

Proceso de obtención del valor razonable del activo biológico en el punto de venta partiendo del precio de venta en el mercado de la caja de banano, determinado por el MAGAP, menos los costos incurridos en el proceso post-cosecha y empaque de la fruta.

VALOR RAZONABLE EN EL PUNTO DE LA COSECHA	
Precio de mercado por caja	6,16
Menos:	
Costos de empaque	1,18
Depreciación empacadora	
Transporte de la fruta al puerto	
Valor razonable por caja	4,98
Ratio de producción por unidad de plantación	1,225
Valor razonable del racimo en el punto de la cosecha	6,1005

Obtenido el valor del racimo procedemos a multiplicarlo por la cantidad de plantas (activos biológicos) que poseemos.

(A)	(B)	(C)=(A*B)	(D)	(E)	(F)=(C*(E*D))
Ha	Activo biológico (plantas/ha)	#Activos biológicos	%represent por la edad	Valor del racimo	Valor Total
80	583	47228	86%	13,77	159106,41

Ha	Edad/aem	% por edad	Act Biolog (plantas)	Valor Total
80	12	92,81%	3028	10587,44

BANANERA MOISTEFAMY S.A.

11	84,62%	2963	9451,97
10	76,92%	3224	9349,60
9	69,23%	3011	7858,71
8	61,54%	2995	6948,40
7	53,85%	3475	7054,25
6	46,15%	3313	5764,62
5	38,46%	3310	4799,50
4	30,77%	3395	3938,20
3	23,08%	3250	2827,50
2	15,38%	3095	1795,10
1	7,69%	3510	1017,90
		38569	1,84975473
			71343,19

Rosita Mont
 CONTADORA
 CPA ROSI DEL CAMPO
 REG. # 19036


 GERENTE
 ABG. MIREYA CARRERA B.