

SUPERCOMPANY S.A.

Informe del Auditor Independiente
sobre el examen de los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019

SUPERCOMPANY S.A.

Contenido

| | |
|---|---------|
| Informe del Auditor Independiente..... | 1 - 5 |
| Estados Financieros Auditados | |
| Estado de Situación Financiera..... | 6-7 |
| Estado de Resultados Integral..... | 8 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas..... | 9-10 |
| Estado de Flujos de Efectivo..... | 11-13 |
| Notas a los Estados Financieros auditados..... | 14 - 40 |

Principales abreviaturas utilizadas:

| | |
|-----------------|---|
| US\$ | - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.) |
| SRI | - Servicio de Rentas Internas |
| SCVS | - Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros |
| NIAA | - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento |
| NIC | - Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | - Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIIF para PYMES | - Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. |



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Directorio de

SUPERCOMPANY S.A.

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **SUPERCOMPANY S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de **fundamentos de la opinión con salvedad**, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de SUPERCOMPANY S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, NIIF PYMES.

Fundamentos de la opinión con salvedad

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base suficiente para calificar nuestra opinión.

- Los estados financieros incluye US\$ 390.145 que corresponde al saldo de activos biológicos (fruto banano) medidos al costo, cuyo saldo es proveniente en el periodo 2011 en la transición de la conversión de normas NEC a NIIF para Pymes, cabe señalar que, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha efectuado la medición a valor razonable menos los costos de venta y, cuando no sea determinable fácilmente, el párrafo 34.8 de la misma sección permite su medición al costo menos depreciación y pérdidas por deterioro acumulado de estos activos biológicos, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en



los estados financieros al ser medidos bajo el modelo del valor razonable menos los costos de venta. (Ref. Nota 9, activo biológico)

Párrafo de énfasis

- Los pasivos corrientes y no corrientes de la compañía incluyen US\$ 171.862 que corresponden a préstamos recibidos de terceros, los cuales, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumentos financieros básicos. (Ref. Nota 13, otras cuentas y documentos por pagar)
- Los pasivos de la compañía no incluyen las provisiones por jubilación patronal y desahucio, así también no obtuvimos por parte de la administración de la empresa el estudio actuarial sobre estas provisiones, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros el registro de estas provisiones laborales.

Cabe mencionar que la administración de la compañía podría efectuar el recalcu de estas obligaciones en base a lo precisado en la sección 28 Beneficios a los empleados párrafo 18 de la NIIF para Pymes en la que establece lo siguiente: *“Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado”*.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.



En conexión con la auditoria de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoria, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son de obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superarían los beneficios de interés público de la comunicación.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2019 de **SUPERCOMPANY S.A.**, se emite por separado.



C.P.A Josué D. Campoverde Herrera
Reg. SCVS. No. SC. RNAE- 1248
AUDITOR EXTERNO

Guayaquil, 30 de mayo de 2020

SUPERCOMPANY S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| ACTIVOS | NOTAS | 2019 | 2018 |
|--|-------|------------------|------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 5 | 9.638 | 4.591 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes | 6 | 38.323 | 50.535 |
| Otras cuentas por cobrar | 7 | 299.751 | 327.096 |
| Pagos e Impuestos anticipados | 8 | 305.824 | 120.323 |
| Activo Biológico | 9 | 0 | 390.145 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 653.536 | 892.690 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Propiedades, Planta y Equipos, neto | 10 | 1.468.071 | 1.009.797 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 1.468.071 | 1.009.797 |
| TOTAL ACTIVOS | | 2.121.607 | 1.902.488 |

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.


 Sra. Lida Pesantez Sanmartin
 Gerente General


 Ing. Graciela Guillacapi Mazon
 Contadora General

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES**

| | | | |
|---|----|---------|---------|
| Obligaciones financieras | 11 | 56.355 | - |
| Cuentas y documentos por Pagar proveedores | 12 | 183.930 | 125.403 |
| Otras cuentas por pagar | 13 | 112.323 | 339.528 |
| Otras obligaciones corrientes | 14 | 38.521 | 28.219 |
| Anticipos de clientes | 15 | - | 1.019 |

TOTAL PASIVOS CORRIENTES 391.129 494.169

PASIVO NO CORRIENTE

| | | | |
|----------------------------|----|---------|---|
| Obligaciones no corrientes | 16 | 309.006 | - |
|----------------------------|----|---------|---|

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 309.006 -

TOTAL PASIVOS 700.135 494.169

PATRIMONIO

| | | | |
|--|----|-----------|-----------|
| Capital social | 17 | 1.000 | 1.000 |
| Reservas | 18 | 500 | 500 |
| Resultados acumulados primera vez NIIF | 19 | 1.097.199 | 1.097.199 |
| Resultados acumulados | 19 | 309.620 | 302.697 |
| Utilidad del ejercicio | 19 | 13.153 | 6.923 |

TOTAL PATRIMONIO 1.421.472 1.408.319

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 2.121.607 1.902.488

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



Sra. Lida Pesantez Sanmartin
Gerente General

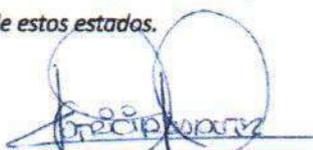


Ing. Graciela Guillcapí Mazon
Contadora General

SUPERCOMPANY S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | NOTA | 2019 | 2018 |
|---|-----------|------------------|------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos por actividades ordinarias | | 1.582.421 | 1.265.229 |
| Otros ingresos | | 3.200 | 154.419 |
| TOTAL INGRESOS | 20 | 1.585.621 | 1.419.649 |
| COSTOS | | | |
| Costos y gastos de operación | 21 | 1.015.530 | 1.005.767 |
| Utilidad Bruta | | 570.091 | 413.881 |
| GASTOS | | | |
| De administracion | | 443.058 | 297.688 |
| De depreciacion y provision | | 60.256 | 43.801 |
| Financieros | | 27.838 | - |
| Otros Gastos | | - | 40.657 |
| TOTAL GASTOS | 22 | 531.152 | 382.146 |
| RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | | 38.938 | 31.736 |
| (-) 15% Participación de Trabajadores | 23 | 5.841 | 4.760 |
| (-) Impuesto a la renta corriente | 23 | 19.944 | 20.053 |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO | | 13.154 | 6.922 |

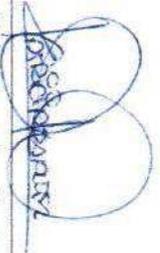
Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



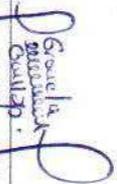
Sra. Lida Pesantez Sanmartin
 Gerente General



Ing. Graciela Guillcapí Mazon
 Contadora General



Sra. Lida Pesantez Sammartin
Gerente General



Ing. Graciela Guilicapi Mazon
Contadora General

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO

4.591

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

9.638

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



Sra. Lida Pesantez Sanmartin
Gerente General

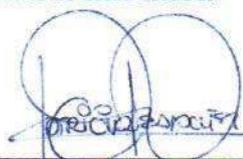


Ing. Graciela Guillcaji Mazon
Contadora General

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

| | |
|---|------------------------|
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 38.938 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | 66.097 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 60.256 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | 5.841 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | (154.290) |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 12.212 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | (5.555) |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (194.736) |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 34.921 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 6.118 |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | (1.019) |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | (6.231) |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | <u>(49.254)</u> |

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



Sra. Lida Pesantez Sanmartin
Gerente General



Ing. Graciela Guilldapi Mazon
Contadora General

SUPERCOMPANY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

1.- Información General:

- 1.1 Constitución y operaciones.** - SUPERCOMPANY S.A., fue constituida según escritura pública otorgada el 02 de marzo de 2006, en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de marzo del 2006.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse al desarrollo y explotación ganadera, agrícola y avícola en todas sus fases, a la importación y exportación de banano. Conforme el RUC de la compañía su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de banano. Ubicada en la zona Oriental-El triunfo, cantón El triunfo, provincia del Guayas.

Con fecha 02 de junio de 2009 el Ministerio de Agricultura y Ganadería autoriza a Supercompany S.A., con numero de inscripción 100204, para que puede vender banano de exportación de la hacienda "San Andrés" con 29.67 hectáreas de banano, Ubicada en la zona Oriental-El triunfo, cantón El triunfo, provincia del Guayas.

Con fecha 25 de marzo de 2013 el Ministerio de Agricultura y Ganadería autoriza a Supercompany S.A. con numero de inscripción 05462 para que pueda vender banano de exportación de la hacienda "Los Naranjos" con 50 hectáreas de banano, Ubicada en el cantón el triunfo provincia del Guayas.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura y Ganadería y Ministerio de Ambiente. Adicionalmente cumplen con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

- 1.2 Aprobación de estados financieros.** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, fueron puestos a consideración y aprobados por el Directorio y Junta General de Accionistas en marzo de 2020.

2.- Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia en el 2018 y otras que entraran en vigencia en periodos posteriores. Estas son de aplicación obligatoria en caso de ser aplicables en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Norma | Tema | Fecha de Vigencia |
|---------|--|---------------------|
| NIC 28 | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | 01 de enero de 2018 |
| NIC 40 | Propiedades de inversión | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 1 | Adopción por primera vez de las normas Internacionales de información financiera | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 2 | Pago basados en acciones | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 4 | Contratos de seguro (será reemplazada por la NIIF 17) | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 9 | Instrumentos Financieros | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 13 | Medición del Valor Razonable | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 15 | Ingresos por contratos con clientes | 01 de enero de 2018 |

| | | |
|------------|---|---------------------|
| NIIF 16 | Arrendamientos | 01 de enero de 2019 |
| NIIF 17 | Contratos de seguro | 01 de enero de 2021 |
| NIIF PYMES | Norma Internacional para PYMES (actualización dic/2018) | 01 de enero de 2015 |

2.3 Moneda funcional y de presentación

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 estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a 90 días). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido se reconocen en la fecha de negociación, es decir en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos financieros mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La Compañía no presenta Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2019.

Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía tiene en esta categoría: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales están expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas incobrables cuando es aplicable.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no presenta inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2019.

Activos financieros disponibles para la venta

Representados en el estado de situación financiera por inversiones en acciones. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no presenta activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre del 2019.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo.

Deterioro de activos financieros

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y solo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida sufrida) y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimado del activo financiero de la Compañía, que pueden estimarse de forma confiable.

Al 31 de diciembre del 2019, no se han determinado indicios de deterioro de activos financieros.

2.5.2 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado se presentan neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos para negociar y pasivos financieros designados en el momento de su reconociendo inicial al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019.

Préstamos con instituciones financieras

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

cuentas por pagar comerciales y otras

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses

cuentas por pagar a entidades relacionadas

Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagado o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia de los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integral.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre la base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.6 Pagos anticipados

Representadas principalmente por anticipos a proveedores, seguros pagados por anticipado e impuestos, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizado en el giro ordinario del negocio, que se liquidan en el corto plazo al momento de la entrega del bien o prestación del servicio. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de propiedades, planta y equipos e inventarios, que es equivalente a su costo amortizado.

2.7 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser utilizados en el proceso de producción del banano.

La compañía reconoce como inventario a los suministros e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, están registrados al costo y no exceden el valor neto de realización.

Medición inicial

La entidad incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y otros demás costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- a) El valor neto de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- b) El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea practico.

Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporaran se espera se vendan al costo o sobre este valor.

2.8 Activos biológicos

De acuerdo a la sección 34 el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo biológico pueden ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Las plantaciones se miden en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen de plantaciones en la compañía, el nivel de rendimiento (número de matas por área), las principales fases de cultivo en las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha la variedad que se siembra y se cosecha es Cavendish.

Medición posterior

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionara los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. La mata de banano en pie próxima a la tumbada es medida a su valor razonable al momento de cosecha.

La compañía tiene como política hacer siembras permanentes, a fin de que se mantengan el número de matas por cada hectárea.

La compañía tiene ubicadas sus plantaciones en el sitio Finca "San Andrés" vía el triunfo-Bucay, km 6.5 S/N Recinto, Chilcales, Cantón El Triunfo de la provincia del Guayas.

2.9 Propiedades, planta y equipos

Medición inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición posterior

La compañía opto por el modelo del costo, el mismo que indica; con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida, como sigue:

| Propiedad Planta y Equipo | Años de vida útil |
|----------------------------------|-------------------|
| Terreno | - |
| Edificio | 20 |
| Instalaciones | 10 |
| Maquinaria y Equipos | 10 |
| Equipo de computación y Software | 3 |
| Vehículo | 5 |
| Otros activos fijos | 10 |

2.10 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieren recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a ocurrencia o no de los eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

2.11 Impuesto a la Renta único para la exportación de banano no producido

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la renta del 1.50% al 1.75% sobre el total de las ventas brutas; en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado (Resoluciones del ministerio de Agricultura y Ganadería).

Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta. En aquellos casos en los que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no consideraran los ingresos, costos y gastos relacionados con la producción y cultivo de los mismos.

2.12 Beneficios a los empleados

a) *Beneficios de Corto plazo*

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaría de este beneficio. Al 31 de diciembre de 2019, la administración de la empresa incluye la provisión de participación de trabajadores en las utilidades del periodo.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décima tercera y décima cuarta remuneración: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

b) *Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio)*

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía no tiene un plan de beneficios definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía no ha determinado anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente que se reconozcan con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

2.13 Reserva Legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendo, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre por lo general al momento de la entrega de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos corresponden principalmente por la venta de fruta del banano.

2.15 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) mencionada en la NIIF para PYMES.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

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

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

3 Administración de Riesgos

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinario y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

3.1.1 Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

3.1.2 Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2019, la Compañía no realiza transacciones en monedas extranjeras.

3.1.3 Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre 2019, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materia prima cotizadas o instrumentos de patrimonio.

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

| Entidad Financiera | Calificación (1) | |
|----------------------|------------------|------|
| | 2019 | 2018 |
| Banco Banecuador (a) | A- | |

* Conforme a los datos obtenidos en la página web de la Superintendencia de Bancos la entidad Publica Financiera BANECUADOR, se encontraba en proceso de calificación por Class International Rating.

3.3 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

3.4 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Adicionalmente, consistente con la Industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar comerciales y compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por pagar comerciales y otras | 375.143 | 464.931 |
| Cuentas por pagar a relacionadas | - | 18.022 |
| Préstamos bancarios | 286.471 | - |
| (-) Menos efectivo y equivalentes | <u>(9.638)</u> | <u>(4.591)</u> |
| Deuda neta | 651.976 | 478.362 |
| Total Patrimonio | <u>1.421.472</u> | <u>1.408.319</u> |
| Capital total | 2.073.448 | 1.886.681 |
| Ratio de apalancamiento | 31% | 25% |

4 Estimaciones y criterios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluadas y están basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se creen son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectúan sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la gerencia:

4.1 Vida útil de Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como lo cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

4.2 Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|--|---------------------|---------------------|
| - | | |
| <i>Caja chica</i> | <u>850</u> | <u>850</u> |
| TOTAL DE CAJA | 850 | 850 |
| BANCOS | | |
| <i>Banecuator Cta. Cte (a)</i> | <u>8.788</u> | <u>3.741</u> |
| TOTAL DE BANCOS | 8.788 | 3.741 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | <u>9.638</u> | <u>4.591</u> |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, este saldo corresponde a depósitos a la vista que la administración de la compañía mantiene en una cuenta bancaria local, según mayores, estados de cuentas bancarios y conciliaciones respectivas. Este saldo presenta el monto reflejado según estado de cuenta bancario, debido a que por efecto de la conciliación bancaria en la determinación de cheques girados y no cobrados se obtuvo un sobregiro contable de US\$ 18.083 el cual fue transferido al pasivo corriente de la compañía por efecto de adecuada presentación del saldo en los estados financieros.

6 Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar clientes se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|---------------|---------------|
| <i>Clientes</i> | <i>38.323</i> | <i>50.535</i> |
| TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 38.323 | 50.535 |

- a) Corresponde al saldo por cobrar del único cliente, correspondiente a la semana 52, conforme a liquidación de fruta del mes de diciembre de 2019.

7 Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Otras cuentas por cobrar cliente se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|----------------|----------------|
| <i>Otras cuentas por cobrar no relacionadas (a)</i> | <i>31.666</i> | <i>32.534</i> |
| <i>Otras cuentas por cobrar relacionadas (b)</i> | <i>222.470</i> | <i>216.660</i> |
| <i>Otras cuentas por cobrar accionistas (c)</i> | <i>36.380</i> | <i>77.902</i> |
| TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 290.516 | 327.096 |

- a) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde principalmente al saldo en calidad de préstamos a empleados por venta de electrodomésticos que realiza Supercompany SA, así también incluye US\$ 12.000 que corresponde a un préstamo de empleado relacionado efectuados en periodo anteriores, a la fecha del presente informe este saldo aún no ha sido liquidado; cabe indicar, que estos saldos no cuentan con un respaldo exigible para recuperación de su valor.
- b) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde al saldo de préstamos otorgados a terceras personas relacionadas de la compañía durante el periodo 2019, entre ellos mencionamos los importes más relevantes: Andrés Bautista por US\$ 100.426, Porcilit S.A., por un monto de US\$ 73.229, Milton Bautista por US\$ 48.815, los cuales según la administración de la compañía se esperan liquidar durante el periodo 2020.

- c) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde al saldo de préstamos comerciales por US\$ 286 y otros no comerciales otorgados a la accionista de la compañía Sra. Lida Pesantez por US\$ 36.093, los cuales según la administración de la compañía se esperan liquidar durante el periodo 2020.

8 Pagos e impuestos anticipados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Pagos e impuestos anticipados se compone de la siguiente manera:

| — | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|--|----------------|----------------|
| <i>Anticipos a proveedores y otros (a)</i> | 13.704 | 3.215 |
| <i>Anticipos de terrenos (b)</i> | 292.120 | 107.873 |
| <i>Otros anticipos entregados</i> | 9.235 | 9.235 |
| TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS | 315.059 | 120.323 |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, está representado por anticipos a proveedores varios por US\$ 4.895 y anticipo entregado a maestro de construcción por un valor de US\$ 8.809 por concepto de infraestructura y adecuación de baños y construcción de compostera para la compañía relacionada PORCILIT S.A, cabe mencionar que este último proveedor fue liquidado con factura correspondiente en enero de 2020.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, la administración de la compañía ha entregado anticipos a un tercero, por la adquisición de un lote de terreno con una extensión total de superficie de 23.30 Has, a fin de ser utilizado en la producción de banano, según compromiso de venta el valor pactado de la adquisición es de US\$ 400.000 suscrito el 06 de julio de 2018, los cuales fueron establecidos la siguiente manera: US\$ 13.639 abono en efectivo, US\$ 183.990, asume la responsabilidad de cancelar un crédito financiero en BANECUADOR adquirido por el vendedor a un plazo de 15 años y US\$ 202.370 a un plazo de tres meses (Hasta el 6 de octubre de 2018). Durante el periodo 2019 se efectuaron depósitos por US\$ 172.248.

9 Activo Biológico Corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Activos Biológicos se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>A costo</i> | <u>390.145</u> | <u>390.145</u> |
| TOTAL DE ACTIVOS BIOLÓGICOS CORRIENTES | <u>390.145</u> | <u>390.145</u> |

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a activos biológicos fruto del banano plantado en las Has que se muestran en las propiedades de la compañía, los cuales se encuentran medidos al costo histórico, desde el periodo de transición en el 2011 (conversión de normas NEC a NIIF para Pymes), cabe señalar que, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha efectuado la medición a valor razonable menos los costos de venta y, cuando no sea determinable fácilmente, el párrafo 34.8 de la misma sección permite su medición al costo menos depreciación y pérdidas por deterioro acumulado de estos activos biológicos, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros al ser medidos bajo el modelo del valor razonable menos los costos de venta.

10 Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Propiedades, Planta y Equipos, se compone de la siguiente manera:

| | Movimientos | | | | dic-19 |
|---|--------------------|------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| | dic-18 | Adiciones | Ventas-Bajas | Ajustes /Rajes | |
| <i>Terrenos (a)</i> | 379.000 | | | | 379.000 |
| <i>Edificios (a)</i> | 153.067 | | | | 153.067 |
| <i>Construcciones en curso (b)</i> | | 98.214 | | | 98.214 |
| <i>Instalaciones</i> | 414.590 | - | | | 414.590 |
| <i>Maquinarias y equipos</i> | 75.393 | | | | 75.393 |
| <i>Muebles y enseres</i> | 5.985 | 433 | | | 6.418 |
| <i>Equipos de Computación y Software</i> | 3.367 | 214 | | | 3.581 |
| <i>Vehículos (c)</i> | 168.500 | 26.777 | | | 195.277 |
| <i>otros activos fijos</i> | 12.127 | 2.747 | | | 14.874 |
| TOTAL PROPS, PLANTA Y EQUIPO | 1.212.029 | 128.385 | - | - | 1.340.414 |
| <i>(-) Depreciacion Acumulada (d)</i> | (202.231) | (60.256) | - | - | (262.487) |
| TOTAL PROPS, PLANTA Y EQUIPO, NETO | 1.009.797 | 68.129 | - | - | 1.077.926 |

- a) Corresponde al costo histórico de los lotes de terreno adquiridos por la compañía en periodo anteriores de un área total de 75.56 Has, así también incluye la construcción de oficinas, galpones y otras instalaciones, para el uso de las operaciones productivas y administrativas de la compañía.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, este saldo corresponde al costo de inversión por adecuación de bodega, elaboración de sistema de riego, transporte de maquinaria, mano de obra directa e indirecta, incurridas en la nueva inversión de terrenos de 23.30 Has para nueva plantación de banano.
- c) Al 31 de diciembre de 2019, este saldo incluye la adquisición de una camioneta doble cabina marca JAC, adquirida en el mes de mayo de 2019 para maximizar las operaciones del negocio.
- d) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de depreciación acumulada incluye el gasto de depreciación por el año 2019, el cual se encuentra registrado en el rubro de gastos de administración de la empresa por US\$ 60.256, que corresponde al desgaste físico de los bienes muebles e inmuebles por el uso incurrido durante el periodo 2019 e incluye el gasto de depreciación de vehículo, utilizando el método de línea recta según sus políticas contables, de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Al 31 de diciembre de 2019, las propiedades, planta y equipos, se encuentran registrados al costo histórico desde el periodo 2011, por lo que los saldos de estos activos al ser medidos al valor razonable menos los costos de venta podrían tener un efecto importante en los estados financieros.

11 Obligaciones financieras corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de obligaciones financieras corrientes se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Préstamos bancarios</i> | <u>56.355</u> | - |
| TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES | <u>56.355</u> | - |

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al saldo de la porción corriente de un préstamo bancario obtenido del banco BANECUADOR por un valor de US\$ 338.130, concedido en enero de 2019 y finaliza en enero de 2025, a una tasa de interés del 9,90% reajutable a 180 días, de operación # 0290232901, según tabla de amortización bancaria y mayores proporcionados por la compañía.

12 Cuentas y Documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas y documentos por pagar proveedores se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>Proveedores Locales</i> | <u>183.930</u> | <u>125.403</u> |
| TOTAL CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR PROVEEDORES | <u>183.930</u> | <u>125.403</u> |

Corresponden al saldo de obligaciones adquiridas con proveedores locales, por adquisiciones de bienes y servicios relacionadas con la actividad ordinaria del negocio. Tales como proveedor de Aero fumigación de insecticida, fungicida de banano, servicios de apoyo a la fabricación de plaguicidas y otros productos químicos de uso agropecuario, adquisición de fertilizantes, balanceados, abonos, insumos de origen agropecuario, transporte de banano, servicios de logística y apoyo de operaciones de transporte y almacenamiento y distribución.

13 Otras cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Otras cuentas y documentos por pagar se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Otras cuentas por pagar no relacionadas (a)</i> | 92.972 | 250.789 |
| <i>Otras cuentas por pagar relacionadas</i> | - | 18.022 |
| <i>Sobregiros contables (b)</i> | 18.083 | 21.576 |
| <i>Dividendos por pagar</i> | - | 47.111 |
| <i>anticipos de clients</i> | - | 1.019 |
| <i>Varios menores</i> | - | 2.029 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR | 111.056 | 340.547 |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, está representado por préstamos recibidos de terceros, los cuales, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumentos financieros básicos. (Nota 15)
- b) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la provisión temporal de cheques girados y no cobrados producto de la conciliación bancaria, a fin de presentar de manera adecuada los activos y pasivos de la compañía.

14 Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Otras obligaciones corrientes se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Impuestos por pagar</i> | 1.268 | 2.270 |
| <i>Obligaciones del IESS</i> | 7.950 | 7.338 |
| <i>Participacion a trabajadores (a)</i> | 5.841 | 4.761 |
| <i>Beneficios sociales por pagar (b)</i> | 24.730 | 13.851 |
| TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 39.788 | 28.219 |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al registro de la provisión de las utilidades a trabajadores del periodo 2019, de acuerdo al artículo 97 del código de trabajo.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, está representado por el saldo por pagar de utilidades del periodo 2018 por un valor de US\$ 364, provisiones locales y beneficios sociales a corto plazo US\$ 24.366.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no ha efectuado el cálculo actuarial sobre la provisión de jubilación patronal y desahucio, por lo que no podemos determinar el efecto que pudiera tener en los estados financieros el registro de estas obligaciones laborales a corto y largo plazo.

Cabe mencionar que la administración de la compañía podría efectuar el recalcu de estas obligaciones en base a lo precisado en la sección 28 Beneficios a los empleados párrafo 18 de la NIIF para Pymes en la que establece lo siguiente: “Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado”.

15 Obligaciones no corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Obligaciones no corrientes se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|--|----------------|---------------|
| <i>Préstamos bancarios (a)</i> | 230.116 | - |
| <i>Otras cuentas por pagar (b)</i> | 78.890 | - |
| TOTAL DE OBLIGACIONES NO CORRIENTES | 309.006 | - |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al saldo de la porción no corriente de un préstamo bancario obtenido del banco BanEcuador por un valor de US\$ 338.130, concedido en enero de 2019 y finaliza en enero de 2025, a una tasa de interés del 9,90% reajutable a 180 días, de operación # 0290232901, según tabla de amortización bancaria y mayores proporcionados por la compañía.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, está representado por préstamos recibidos de terceros, los cuales, entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumentos financieros básicos. (Nota 13)

16 Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social consiste de 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

| | Número de acciones | Capital en valores US\$ |
|--|--------------------------|-------------------------------|
| | (US Dólares) | |
| Saldo al 1 de enero del 2018 | 1.000 | 1.000 |
| Aumento de Capital | 0 | 0 |
| Saldos aportes a futuro aumento de capital | 0 | 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 1.000 | 1.000 |
| Aumento de Capital | 0 | 0 |
| Saldos aportes a futuro aumento de capital | 0 | 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 1.000 | 1.000 |

17 Reservas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Reservas se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|-----------------------|---------------|---------------|
| <i>Reserva Legal</i> | <i>500</i> | <i>500</i> |
| TOTAL RESERVAS | 500 | 500 |

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al saldo acumulado constituido de reserva legal provenientes de periodos anteriores e incluye la apropiación de reserva legal del año 2019 por US\$ 500, el cual puede ser capitalizado o utilizado para absorber perdidas, conforme al art. 297 de la Ley de Compañías, el cual establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado.

18 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de resultados acumulados se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Ganancias acumuladas (a)</i> | 309.620 | 302.697 |
| <i>Adopcion por primera vez de las NIIF</i> | 1.097.199 | 1.097.199 |
| <i>Utilidad del ejercicio</i> | 13.153 | 6.923 |
| TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS | 1.419.972 | 1.406.819 |

- a) Al 31 de diciembre de 2019, este saldo incluye la ganancia neta del periodo 2018, por un valor de US\$ 6.923, conforme al acta de junta general ordinaria universal de accionistas, celebrada el 18 de abril de 2019.

19 Ingresos

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen del rubro de ingresos se compone de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Ingresos Ordinarios (a)</i> | 1.582.421 | 1.265.229 |
| <i>Otros ingresos</i> | 3.200 | 154.419 |
| TOTAL INGRESOS | 1.585.621 | 1.419.649 |

- a) Está representado principalmente por ingresos ordinarios de la venta local de banano.

20 Costos de Venta y producción

Por los años 2019 y 2018, los costos de venta y producción se componen de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Costos de venta y producción</i> | 1.015.530 | 1.005.767 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION | 1.015.530 | 1.005.767 |

21 Gastos

Por los años 2019 y 2018, los gastos de la compañía se componen de la siguiente manera:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Gastos de Administración (a)</i> | 443.058 | 297.688 |
| <i>Gastos de depreciación</i> | 60.256 | 43.801 |
| <i>Gastos bancarios (b)</i> | 27.838 | - |
| <i>Otros gastos</i> | - | 40.657 |
| TOTAL GASTOS | 531.152 | 382.146 |

- a) Está representado principalmente por gastos de sueldos y beneficios sociales de empleados, comisiones, transporte, mantenimiento y reparaciones, combustibles, IVA cargado al gasto, servicios básicos, entre otros gastos menores.
- b) Está representado por gastos de intereses bancarios incurridos por efecto de la financiación del préstamo bancario BANECUADOR obtenido en enero de 2019.

22 Impuesto a La Renta corriente y diferido

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

| | <i>dic-19</i> | <i>dic-18</i> |
|---|----------------------|----------------------|
| Resultados antes de Participación trab. e Imp. Renta | 38.938 | 31.736 |
| (-) Participación trabajadores | 5.841 | 4.760 |
| (-) Impuesto a la Renta corriente | 19.944 | 20.053 |
| Utilidad Neta del ejercicio | 13.153 | 6.923 |

Al 31 de diciembre de 2019, la administración de la empresa procedió a efectuar el cálculo y registro de la provisión de participación de trabajadores e impuesto a la renta corriente del periodo 2019.

23 Contingentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha de emisión del presente informe (30 de mayo de 2020), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionadas con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

24 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de mayo de 2020) se han producido eventos a nivel país y del mundo por el efecto de la pandemia del coronavirus o COVID-19, además del impacto en la salud de los ciudadanos del país y del mundo, ya está generando una nueva crisis económica mundial (recesión, caída de los precios del petróleo, devaluación de las principales monedas, cierre de empresas, disminución de los ingresos por estados de excepción prolongados a fin de precautelar la salud de los ciudadanos y la expansión de este coronavirus, adicionalmente el gran impacto macro económico el efecto coronavirus, afectara significativamente la situación financiera de las empresas (Grandes, medianas, pequeñas), que de acuerdo con la teoría de Michael Porter, representa la columna vertebral del desarrollo de la microeconomía de un país.