

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE BANANERA INTERCONTINENTAL S.A CONTIBAN POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-

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

Al 31 de Diciembre de 2018, el saldo asciende a \$ 24.044,17 comprendido por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Banco Internacional Cta. Cte. # 200-060-865-4	99.729,70	23.234,03
Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100153341	31.885,78	5.70
Banco Machala Cta. Cte. # 1280055669	0.00	688.84
Otros	0.00	115.60
TOTAL	131.615,48	24.044,17

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

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

Al 31 de diciembre del 2018, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	US \$	121.572,81	78.476,54
Otras Relacionadas Locales		1.331.395,38	1.833.807,16
Otras No Relacionadas Locales		142.654,85	60.725,61
(-) Deterioro Acumulado		-595,53	-595,53
TOTAL		1.595.027,51	1.972.413,78

(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta

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

Políticas de provisión para cuentas por cobrar: Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIC 39, se establece la siguiente política para

La determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Para créditos a clientes (terceros)

Tabla de provisiones

1 – 30 días

31 – 60 días

61 – 90 días

91 – 120 días

Más de 120 días

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

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

INVENTARIOS

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, registrará sus inventarios al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

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

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

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

En los estados financieros se revelará: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el valor total en libros de los inventarios y los valores en libros según la clasificación apropiada para la entidad, el valor de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

Al 31 de diciembre del 2018 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
Bodega General	US \$	105.153,81	867.49
TOTAL		<u>105.153,81</u>	<u>867.49</u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha.

Al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
Retención en la Fuente	US \$	47.674,45	11.973,73
TOTAL		<u>47.674,45</u>	<u>11.973,73</u>

ACTIVO NO CORRIENTES

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

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

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

- Edificios 20-40 años
- Planta y maquinaria 10-15 años
- Equipos y vehículos 3-8 años
- El terreno no se deprecia

CONCEPTOS	<u>31-dic-17</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJA</u>	<u>31-dic-18</u>
DEPRECIABLES				
Terrenos	0.00	409.866,36		409.866,36
Edificios y Otros Inmuebles	0.00	438.383,64		438.383,64
Maquinarias y Equipos	95.976,32	63.474,63		159.450,95
Muebles y Enseres	16.045,01	237,64		16.282,65
Vehículos	152.558,58			152.558,58
Equipos de Computación	5.326,51	1.191,15		6.517,66
Equipos de Seguridad	0.00	0.00		568.00

Otras Propiedad, planta y Equipo	625.00		625.00	0.00
PPE AL COSTO	270.531,42	913.153,42	625.00	1.183.627,84
(-) Depreciación Acumulada	-32.835,93	-61.073,58		-93.909,51
TOTAL	205.231,48	852.079,84	625.00	1.089.718,33

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 1.183.627,84; en las Adiciones tenemos las PPE de 852.079,84, una baja de 625.00 Y una Depreciación Acumulada de -93.909,51.

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

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa.

Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

Al menos con frecuencia anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, para lo cual se aplicara el método de la línea recta.

Medición inicial

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del periodo contable.

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera revista por la gerencia.

Medición posterior

La entidad deberá distribuir el valor de la depreciación de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

La empresa Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

(-) DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Medición inicial

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo es superior a su importe recuperable.

La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produzca.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, realizará a la fecha sobre la que se informa en el periodo, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.

La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

El valor del mercado ha disminuido

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera

Tasa de interés del mercado se han incrementado

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico

Cambios en el uso del activo

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del periodo contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

ACTIVOS BIOLÓGICOS.-

Se registran las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018 por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Plantaciones de Banano	2.625,00	309.375,00
Plantación de Caña Guadua	4.300,00	4.300,00
TOTAL	6.925,00	313.675,00

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

	US \$	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Intereses por Amortizar		32.932,65	20.421,29
Intereses por Amortizar Bco. Pichincha C.A.		55.103,16	35.933,87
Intereses por Amortizar RYC S.A.		8.831,06	1.141,86
Intereses por Amortizar Bco. Internacional S.A.		0.00	357.102,98
Intereses por Amortizar Ecuair S.A.		0.00	1.366,24
TOTAL		96.866,87	415.966,24

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

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

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

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018 por:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
No Relacionadas Locales	US \$	943.862,08	905.639,29
Otras Relacionadas Locales		0,00	131.965,45
Otras No Relacionadas Locales		7.759,57	29.164,93
TOTAL		951.621,65	1.066.769,67

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- Una obligación contractual;
- De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- De intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Medición inicial

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método valor futuro, cuando estas sean a largo plazo.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo sobre el que se informa al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los valores inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

PROVISIONES.-

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

NIC 37, p.13 Esta Norma distingue entre:

- **Provisiones** - que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- **Pasivos contingentes** - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:
 - **U obligaciones posibles**, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos;

U obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación).

Medición inicial

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el valor de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero.

Medición posterior

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del valor requerido para cancelar la obligación.

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, reconocerá en resultados del período la reversión del descuento, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los valores previamente reconocidos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

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

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018 por:

	US \$	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS		7.667,25	7.240,67
Pasivos por Beneficios a los Empleados		25.427,36	36.767,08
Otros Pasivos Corrientes		79.674,78	79.674,78
TOTAL		112.769,39	123.682,53

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, registrará las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales.

Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

NIC 24, p 13 Deberán revelar las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas.

Una entidad revelará el nombre de su controladora y, si fuera diferente, el de la parte controladora última. Si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última elaborasen estados financieros consolidados disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora más alta que lo haga.

ANTICIPOS DE CLIENTES.-

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

La compañía no ha definido políticas por los anticipos entregados por los clientes, la estadística de la información indica que su rotación es mayor a 180 días por el tiempo de producción del inventario.

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018 por:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
Anticipo de Clientes	US \$	57.967,82	60.004,25
TOTAL		<u>57.967,82</u>	<u>60.004,25</u>

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

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

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

	US \$	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Banco Internacional S.A.		407.677,57	1.450.435,97
Intereses por Pagar		22.152,63	357.102,98
Banco Pichincha C.A.		201.671,03	167.714,62
Intereses por Pagar		52.294,46	34.102,27
Otros		0.00	16.938,34
TOTAL		<u>683.795,69</u>	<u>2.026.294,18</u>

Medición inicial

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

Cuando la compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Medición posterior

La compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo.

Si la compañía Bananera Intercontinental S.A CONTIBAN, acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES

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

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, incluirá la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO.-

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

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Marswin International Inc.	799,00	799,00
Chong Qui Moreano Alejandro Alberto	1,00	1,00
TOTAL	800,00	800,00

CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA.-

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.

Art. 192.- La compañía anónima puede adquirir sus propias acciones por decisión de la junta general, en cuyo caso empleará en tal operación únicamente fondos tomados de las utilidades líquidas y siempre que las acciones estén liberadas en su totalidad.

Mientras estas acciones estén en poder de la compañía quedan en suspenso los derechos inherentes a las mismas.

También se necesitará decisión de la junta general para que estas acciones vuelvan a la circulación. La compañía no mantiene capital suscrito no pagado.

Medición inicial

El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.

La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Medición posterior

La entidad reducirá del patrimonio el valor de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable, revelará en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.-

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

NIC 32, p.11 Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Palmera Continental S.A PALMECONT	200,00	200,00
Chong Qui Moreano Alejandro Alberto	100.000,00	100.006,94
Marswin International INC.	0.00	5.543,06
TOTAL	100.200,00	105.750,00

RESERVAS.-

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

RESERVA LEGAL.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, reservará un 5% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

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

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

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

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal	12.506,90	25.880,75
TOTAL	12.506,90	25.880,75

RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA.-

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

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS.-

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

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Utilidades Acumuladas	207.692,00	258.637,30
TOTAL	207.692,00	258.637,30

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

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

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

RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO.-

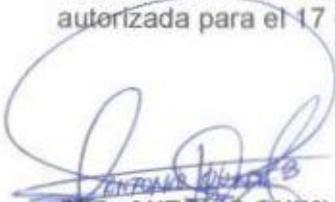
La compañía Bananera Intercontinental S.A. CONTIBAN, registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018 por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Resultados del Ejercicio	112.562,05	120.364,66
TOTAL	112.562,05	120.364,66

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros han sido aprobados por la junta de socios y su emisión ha sido autorizada para el 17 de Abril del 2019.


CPA. ANTONIO QUIMI B.
CONTADOR