

PESANABA CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de PESANABA CIA.LTDA. en cumplimiento a lo que dicta las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

PESANABA CIA.LTDA. Es una empresa Ecuatoriana que fue constituida mediante Escritura Pública, el 11 de Julio del 2014, ante la Notaria Vigésima del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 30 de Julio del 2014

La compañía, **PESANABA CIA.LTDA.** Mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992874597001

Su Objeto Social es la Actividad Agrícola

1.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en estas notas, han sido presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda de uso oficial del Ecuador desde el año 2000.

1.2 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por su sigla en Ingles), las que han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, el 21 de Agosto del 2006).

PESANABA CIA. LTDA.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. **Aprobación de los estados financieros** – Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación.
- 2.2. **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros de PESANABA CÍA. LTDA., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009
- 2.3. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros, que son reclasificados como pasivo corriente.

Instrumentos financieros

Activos financieros – Cuentas y documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar y relacionadas: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes y relacionadas por la entrega de los productos que produce la compañía y por la entrega de recursos dentro del giro normal de las operaciones. Se reconocen al costo a

PESANABA CIA. LTDA.

la fecha de negociación, pues no generan intereses y son exigibles hasta 60 días.

Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Se considera que existe esa evidencia objetiva de deterioro cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece la sección 11 y 27 de la NIIF para Pymes.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no posee saldos por cobrar a clientes o relacionados, provenientes de ventas a crédito.

PESANABA CIA. LTDA.

Baja de un activo financiero. - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Pasivos financieros - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal debido a que constituyen obligaciones patronales y tributarias, originadas por las reglamentaciones vigentes.

Los pasivos financieros, después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero. - La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

PESANABA CIA. LTDA.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Inventarios - Al inicio se registran al costo de adquisición y la compañía utiliza el método del costo promedio para valorar sus consumos y el saldo de sus inventarios.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de la factura más los cargos relacionados en el proceso de importación.

La compañía reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

Propiedades, planta y equipos – Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos o gastos, según corresponda al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

PESANABA CIA. LTDA.

Medición posterior al reconocimiento: – Después del reconocimiento inicial, terreno, y edificios, son presentados a su valor razonable.

De acuerdo con las NIIF para Pymes las propiedades, planta y equipos solo pueden medirse al Costo e incluirse valores como costo atribuido.

El IASB procedió a efectuar revisiones y modificaciones en las secciones de las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, considerando la posibilidad de adoptar el Modelo de Revalorización en compañías Pymes, este y otros cambios en las Normas entrarán en vigencia desde el 1 de enero de 2017.

La administración de la compañía se encuentra analizando la Implementación del Modelo de Revalorización de acuerdo a los cambios en la sección 17, por lo tanto cualquier aumento entre el valor en libros y el valor razonable de bienes inmuebles se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, por el valor equivalente al desgaste por el uso (depreciación) en cuentas del activo.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el

PESANABA CIA. LTDA.

método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

La vida útil, el valor residual y el porcentaje de depreciación anual, que utiliza la empresa es el siguiente:

Depreciación acumulada	Años vida útil	Valor residual	% depreciación
Edificios	20	10%	5%
Instalaciones	10	10%	10%
Maquinarias y equipos	10	10%	10%
Equipos de computación	3	10%	10%
Vehículos	5	10%	33,33%
Plantaciones de Palma	20	0%	5,00%

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Activos Biológicos – La sección 34 “Actividades Especiales”, establece que un activo biológico es un animal vivo o una planta. La compañía valoriza sus activos biológicos al costo.

Medición en el momento del reconocimiento y posterior – La sección 34 de las NIIF para Pymes establece que los activos biológicos se deberán medir al momento de su reconocimiento inicial y en mediciones posteriores a su valor razonable menos los costos de venta.

PESANABA CIA. LTDA.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en los resultados del periodo en que se efectuó la medición.

Medición al costo – La sección 34 de Actividades Especiales describe que para determinar el modelo de medición de un activo biológico la entidad deberá evaluar si, los valores razonables de dichos activos son fácilmente determinables sin ocasionar un esfuerzo desproporcionado, de no ser ese el caso, estos activos podrán medirse al costo menos la depreciación acumulada y su deterioro.

Deterioro – Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuesto a las ganancias – Se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

La tasa fiscal de acuerdo a las Leyes y reglamentaciones vigentes por parte de la administración tributaria es del 25% sobre la utilidad gravable y de un impuesto único para la actividad de explotación del banano, el mismo que se descuenta de manera semanal.

PESANABA CIA. LTDA.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La compañía no mantiene como política reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos, por las diferencias que puedan surgir entre la base contable sección No. 29 (NIIF para Pymes) y la base Fiscal párrafo innumerado de (LRTI y RLRTI) vigente en el Ecuador.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación como se establece en la Sección No.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece la sección No. 2 de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos convenidos que PESANABA CIA. LTDA., pueda otorgar.

PESANABA CIA. LTDA.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos agrícolas se reconocen y registran tal como lo establece la sección No. 23 de las NIIF para Pymes: (1) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, (2) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad, independientemente del momento en el que se realiza el pago (3) los costos ya incurridos en la transferencia de los bienes, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Costos y Gastos – Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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.

Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de PESANABA CIA. LTDA., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

PESANABA CIA. LTDA.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente (Deterioro de activos, provisión para obligaciones por beneficios definidos, estimación de la vida útil y valor residual de las propiedades, planta y equipo). Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Administración de Riesgos - Tal como requiere la Sección No. 11 Instrumentos Financieros Básicos, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

En la actualidad la compañía no mantiene activos financieros que le denoten un riesgo de crédito significativo.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

Riesgo de liquidez - Es aquel riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía realiza seguimientos de las previsiones y de las necesidades del efectivo de PESANABA CIA. LTDA., con la finalidad de determinar si cuenta con suficientes recursos para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener

PESANABA CIA. LTDA.

habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

3.1 ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	31/12/2019
Caja-Banco	<u>\$ 481.93</u>
Total	<u>\$ 481.93</u>

3.3 ACTIVO NO CORRIENTE

Inversiones No Corrientes

	31/12/2019
Inversiones Derechos Representativo de Capital 2018	<u>\$ 201,621.57</u>
Total.....	<u>\$201,621.57</u>

3.4 PASIVO

PASIVO NO CORRIENTE

PESANABA CIA. LTDA.

Cuentas por Pagar Socio, Acc.Participe L/P

	31/12/2019
Cuentas por Pagar Socio	<u>\$ 91,625.00</u>
Total.....	<u>\$ 91,625.00</u>

Cuentas por Pagar Relacionadas L/P

	31/12/2019
Cuentas por Relacionada	<u>\$109,928.60</u>
Total.....	<u>\$ 109,928.60</u>

3.5 PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía, está representado por 400.00 acciones ordinarias de un dólar de los Estados Unidos.

	31/12/2019
Capital suscrito o asignado	<u>\$ 400.00</u>
Total.....	<u>\$ 400.00</u>

3.6 UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO

La Compañía queda con una Perdida producto de Gastos Operacionales.

PESANABA CIA. LTDA.

31/12/2019

Perdida Neta del Periodo

\$ - 203.60

Total.....

\$ - 203.60