

PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 – 2
Estado de Situación Financiera	3 – 4
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 – 35

Abreviaturas usadas:

US\$/USD	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	-	PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado 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, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** 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 para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración y de la Junta General de Accionistas de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 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 empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y el uso de la base contable de empresa en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y la Junta General de Accionistas, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener 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 conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. 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 conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada 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, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o 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 empresa en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir 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 empresa en funcionamiento. 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 representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de 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 de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


Jaime Smith
Socio
Businessaudit Cia. Ltda.
SCVS-RNAE-1324
Guayaquil, 30 junio del 2020

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
En dólares americanos

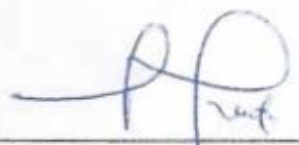
	NOTA	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	4.418	23.229
Cuentas y documentos por cobrar	6	473.024	472.663
Activos por impuestos corrientes	7	96.836	109.002
Inventarios	8	741.475	917.511
Otras cuentas por cobrar	9	-	114.370
Servicios y otros pagos anticipados	10	9.447	9.504
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.325.200	1.646.279
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, planta y equipo (neto)	11	1.028.382	1.202.005
Activos intangibles	12	3.078	6.954
Cuentas y documentos por cobrar	6	149.165	142.187
Activo por impuesto diferido		23.570	5.495
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.204.196	1.356.640
TOTAL ACTIVO		2.529.396	3.002.920


 Ing. Rosa Prieto Torres
 Gerente General


 CPA. Mirza Patricia García
 Contador

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

	NOTA	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas y documentos por pagar	13	445.436	628.146
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	87.095	80.919
Obligaciones con la Administracion Tributaria	15	19.354	43.292
Obligaciones Patronales - Laborales	16	7.759	8.167
Beneficios a empleados	17	33.465	32.098
Otras provisiones	18	142.691	263.316
TOTAL PASIVO CORRIENTE		735.799	1.055.938
PASIVO NO CORRIENTE:			
Cuentas y documentos por pagar	19	161.892	315.626
Obligaciones con instituciones financieras	14	66.934	95.794
Obligaciones por beneficios definidos	20	174.452	174.656
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		403.278	586.076
TOTAL PASIVO		1.139.077	1.642.014
PATRIMONIO:			
	21		
Capital social		1.047.278	1.047.278
Reserva legal		59.906	59.906
Resultados acumulados		(298.113)	(267.905)
Otros resultados integrales		564.051	550.885
Resultado del ejercicio		17.196	(29.260)
TOTAL PATRIMONIO		1.390.319	1.360.905
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.529.396	3.002.920


 Ing. Rosa Prieto Torres
 Gerente General


 CPA. Maria Paulina Garcia
 Contador

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

PLASTICOS PARA BANANO BANAPILAST S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En dólares americanos

	NOTAS	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Venta de bienes	22	3.069.488	3.366.268
INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS			
Otros ingresos		28.625	52.464
TOTAL INGRESOS		3.098.113	3.418.731
COSTO DE VENTA			
Costos de Venta	23	2.497.672	2.845.241
TOTAL COSTOS DE VENTA		2.497.672	2.845.241
GASTOS OPERATIVOS	24		
Gastos administrativos		551.361	532.858
Gastos financieros		24.542	33.670
OTROS GASTOS			
Otros egresos		7.847	6.217
TOTAL GASTOS		583.750	572.744
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		16.691	746
Participación de empleados		2.504	112
Impuesto a la Renta	26	15.067	35.389
Impuesto a la Renta Diferido		18.075	5.495
RESULTADO DEL EJERCICIO		17.196	29.260
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		-	533.724
Ganancias (Pérdidas) Actuariales por Planes de Beneficios Definidos		13.166	17.161
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		30.362	521.625



Ing. Rosa Prieto Torres
Gerente General



CPA. María Patricia García
Comisario

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
En Dólares Americanos

	2019	2018
DISMINUCIÓN NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobro por actividades de operación	3.393.404	3.585.835
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.393.404	3.585.835
Clases de pagos por actividades de operación	(3.283.679)	(3.524.302)
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3.340.838)	(3.417.988)
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	-
Otros pagos en operación	(2.347)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(39.006)	-
Cuentas y documentos por pagar	98.512	(126.708)
Obligaciones con la Administración tributaria	-	44.489
Beneficios a empleados	-	(4.113)
Provisiones sociales	-	11.855
Provisiones	-	3.664
Participación de Trabajadores	-	(112)
Pago del impuesto a la renta	-	(35.389)
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	5.929	14.017
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(13.241)	(148.538)
Depreciación	-	142.382
Venta de PPE	92.019	20.173
Compra de activo intangible	(740)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(72.109)	-
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(134.465)	(69.950)
Obligaciones financieras	(134.465)	(69.950)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(18.811)	5.600
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL AÑO	23.229	17.629
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	4.418	23.229


 Ing. Rosa Prieto Torres
 Gerente General


 CPA María Patricia García
 Contador

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En dólares americanos

	Capital	Reserva Legal	Otros Resultados Integrales	Resultado Acumulados	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Saldos al 01.01.18	1.047.278	59.906	525.085	(91.026)	(154.742)	1.386.501
Transferencias				(154.742)	154.742	-
Realización de ganancias por estudio actuarial			6.949			6.949
Realización por revaluación de activos			18.851			18.851
Resultado Integral total del año					(29.260)	(29.260)
Otros movimientos patrimoniales				(22.136)		(22.136)
Saldos al 31.12.18	1.047.278	59.906	550.885	(267.904)	(29.260)	1.360.905
Transferencias	-		-	(29.260)	29.260	-
Realización de ganancias por estudio actuarial	-		13.166	-	-	13.166
Resultado Neto del Ejercicio	-		-	-	17.196	17.196
Otros cambios en resultados	-		-	(949)	-	(949)
Saldos al 31.12.19	1.047.278	59.906	564.051	(298.112)	17.196	1.390.319


Ing. Rosa Prieto Torres
Gerente General


CPA Maria Paulina Garcia
Contador

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.- La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Machala el 21 de septiembre de 1984, e inscrita en el Registro Mercantil número 55 y anotada en el reportorio bajo el número 686. La Compañía posee un capital social de USD 1,047,278 el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La actividad económica principal es una compañía dedicada a la fabricación de fundas plásticas para banano según lo registrado ante la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

Su número de Registro Único de Contribuyente es 0790066979001. Su domicilio actual y principal se encuentra ubicado en la avenida 25 de junio en Machala, El Oro, Ecuador.

Gestión de Riesgos Financieros

Durante el curso normal de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo de Mercado,
- Riesgo de Crédito.
- Riesgo Operacional.

Las actividades de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprenden los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo operacional.

El programa general de gestión de riesgos de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las deudas y los préstamos que devengan interés, las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar (accionistas). La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la compañía.

Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, y el aporte de sus accionistas, el riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre la necesidad de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimiento de deudas) y las fuentes de estos.

La Compañía durante el año 2019 mantiene una capacidad escasa del efectivo y sus equivalentes, por lo cual se le dificulta hacer frente a sus obligaciones o deudas particularmente en el corto plazo. Lo antes descrito afecta el proceso productivo y la posibilidad de generar

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

excedentes de flujo. Ante la dificultad de cumplir con las obligaciones que permiten costear el proceso productivo, se pone en riesgo la operación del negocio.

Riesgos de mercado

Es el riesgo que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercados involucran cuatro tipos de riesgo: riesgo de la tasa de interés, riesgo de la tasa de cambio, riesgo de precio de los productos básico y otros riesgos de precios, tales como el riesgo de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés, y los depósitos en efectivo.

Riesgo de crédito

Respecto al riesgo de crédito asociado con los saldos de depósitos, **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** únicamente realiza operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo adecuada y superior dentro del mercado financiero. **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

La solvencia y la capacidad de las entidades del sistema financiero nacional para administrar los riesgos con terceros y cumplir sus obligaciones con el público será calificada sobre la base de parámetros mínimos que incluyan una escala uniforme de calificación de riesgo por sectores financieros, de acuerdo con las normas que al respecto emita la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

La calificación de riesgo podrá ser realizada por compañías calificadoras de riesgos nacionales o extranjeras, o asociadas entre ellas, con experiencia y de reconocido prestigio, calificadas como idóneas por los organismos de control. La contratación de estas firmas será efectuada mediante procedimientos de selección, garantizando la alternabilidad.

Entidad Financiera	Firma Calificadora de Riesgo	Calificación
Banco Bolivariano S.A.	Pacific Credit Rating	AAA
Banco del Austro S.A.	Union Rating	AA+
	Summarating	AA+
Banco de Guayaquil S.A.	Pacific Credit Rating	AAA-
	Soc. Cal. Riesgo Latinoamericana	AAA

Respecto a sus afiliados las políticas de crédito de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Riesgo operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa e indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos operativos, el personal, la infraestructura de la compañía y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de créditos como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y de normas generalmente aceptadas de comportamientos corporativos. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la compañía. La administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional.

Moneda Funcional:

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, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS. G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros (publicado el R.O.94 del 23 XII.09).

La elaboración de los estados financieros conforme a la Norma Internacionales de Información Financiera 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 4, se revelan las implicaciones con un mayor juicio o complejidad, en las cuales las hipótesis y las estimaciones son significativas para revelarlas en los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeña y Medianas Empresas – NIIF para PYMES. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, 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) Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

b) Inventarios

Los inventarios son presentados al importe menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (en el caso de que aplique), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

c) Gastos pagados por anticipado

Corresponde a seguros pagados por anticipados, vigentes que no están devengados y otros proveedores.

d) Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financiero se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

e) Propiedades y equipos, neto

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** registró dentro de este rubro los activos de los cuales es 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:

<u>Descripción</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Valor residual</u>
Terrenos		(*)
Construcciones en curso	20 a 40 años	
Edificios	20 a 40 años	
Instalaciones	20 a 40 años	
Muebles y enseres	5 a 10 años	
Maquinaria y equipo	10 a 15 años	
Naves, aeronaves, barcas y similares	5 a 10 años	
Equipo de computación	3 años	
Vehículos, equipo de transporte y caminero	5 a 10 años	
Repuestos y herramientas	5 a 10 años	
Activos de exploración y explotación	5 a 10 años	
Plantas productoras		
Edificios bajo arrendamiento financiero	En función al contrato de arriendo	En función al contrato de arriendo

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

(*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período 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, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- 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 \$ 500,00 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 en forma 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.

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- Todas las adquisiciones de activos fijos se registraron al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF para Pymes sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes:

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF para Pymes y las establecidas por el Servicio de Rentas Internas deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

(-) 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; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Sección 17.16 NIIF para PYMES Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

f) Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado corriente y el impuesto diferido.

- Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2019 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporal.

h) Provisiones

Las 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.

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 valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

i) Beneficios definidos a empleados

La compañía mantiene un plan de beneficios definidos post empleo que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio, según las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés de los Bonos del Gobierno de Estados Unidos.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a las reservas para obligaciones por beneficios de jubilación y desahucio, las estimaciones están sujetas a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

- Venta de bienes - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

k) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, o en la medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

l) 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.

m) Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales superiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019, tan solo existían:

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

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, reconoció las cuentas por cobrar 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).

Se registra una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe una evidencia objetiva de que la compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor según libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

Como política de ventas y concesión de créditos **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por éste; Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General:

- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.
- El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

(-) 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.

- 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. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- Préstamos de accionistas / socios.

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas / socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas / socios (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

n) Pasivo financiero

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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.

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

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, registró en este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio.

Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva. El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el proveedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Provisiones. -

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, 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.

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

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- Pasivos contingentes. - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:
 - Obligaciones posibles,
 - Obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento.

Otras Obligaciones Corrientes. –

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, incluyó 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.

- Cuentas por pagar diversas relacionadas, la compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, registró 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.
- Anticipos de clientes, la compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** 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.
- Porción corriente provisiones de beneficios a empleados, incluye la porción 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.
- Baja de un pasivo financiero – El Grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** registró en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Sección 11.13 NIIF para PYMES. - Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se cancelen de conformidad con los términos crediticios oportunamente acordados.

o) Obligaciones no corrientes a largo plazo.

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, reconoció la porción no corriente de las obligaciones que a la fecha tiene con los accionistas.

Cuentas por pagar diversas relacionadas: La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, registró 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.

p) Préstamos de accionistas / socios:

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

q) Obligaciones con instituciones financieras.

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, reconoció la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

r) Patrimonio.

Capital social. - La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** registró 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

Reserva legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Reserva facultativa. - Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

Resultados acumulados. - Contendrá las utilidades netas acumuladas que no hayan sido distribuidas a los accionistas, o las pérdidas que pudieran ser enjugadas mediante compensación de créditos o aportaciones de accionistas.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

s) Resultado del ejercicio

Ganancia neta del periodo. - La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Participación de trabajadores. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía pagará a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del ejercicio y su registro contable es una apropiación a los resultados del ejercicio en que se originan.

Impuesto a la renta. - La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% de impuesto a la renta, o una tarifa del 15% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

t) Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 17	Contratos de seguros	Enero 1, 2021
NIC 1	Presentación de los Estados Financieros	Enero 1, 2020
NIC 8	Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores	Enero 1, 2020
NIIF 3	Combinación de negocios	Fecha a ser determinada
NIIF 9, NIC 39 Y NIIF 7	Instrumentos financieros	Enero 1, 2020
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Por determinar

La Administración estima que estas nuevas normas serán incluidas en la medida que sean efectivas conforme a las fechas establecidas para la entrada en vigencia.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluadas y están basada en la experiencia históricas, conocimiento del negocio, expectativas futuras, entre otros. La elaboración de los estados financieros incluye estimaciones para las cuentas incobrables de cuentas por cobrar comerciales, vida útil de propiedad, planta y equipos, obligaciones por beneficios a empleados, provisiones.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos de las cuentas al cierre del ejercicio se muestran a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Caja (a)	290	464
Bancos (b)	4,128	22,765
TOTAL	4,418	23,229

- (a) Corresponde a efectivo en caja chica que la Compañía utiliza para compras menores a US\$ 50.
- (b) Corresponde a los saldos de efectivo mantenidos en las cuentas corrientes de la Compañía, provenientes del giro normal del negocio. Un detalle de las cuentas es el siguiente:

INSTITUCION FINANCIERA	2019
Banco Guayaquil (*)	-
Banco del Austro	4,062
Bancos Bolivariano	65
TOTAL	4,127

(*) Ver detalle de Obligaciones Financieras, en el pasivo corriente

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del año 2019 y 2018, el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es como sigue:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes (a)	432,369	488,321
Cheques posfechados (b)	33,306	23,522
Cheques protestados	678	53
Cuentas por cobrar en proceso judicial (c)	183,412	120,766
Clientes de Difícil Cobro	-	8,379
Anticipo a Empleados	554	-
Anticipo a Proveedores (d)	19,092	14,701
(-) Estimación de cuentas incobrables (e)	(47,222)	(40,891)
TOTAL	622,189	614,851

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

(a) El detalle de las cuentas por cobrar clientes se muestra a continuación:

CLIENTES	2019	%
Fertisa Agif C. L	35.111	8%
Cabaqui S.A	21.806	5%
Crownkalid S.A	21.187	5%
Quirola Industries S.A.	20.516	5%
Probanaexpor	20.227	5%
Jasafrut S. A.	19.81	5%
Chávez Velasco Cesar Emilio	19.58	5%
Agrorganica S.A.	15.438	3%
Tocalit S.A.	12.309	3%
Otros	246.385	56%
TOTAL	432,369	100%

La Compañía tiene como política realizar la presentación de sus cuentas por cobrar clientes de acuerdo a su antigüedad, clasificando las cuentas por cobrar con antigüedad superior a los 360 días en el activo no corriente. Al 31 de diciembre de 2019 la presentación de las cuentas por cobrar clientes es la siguiente:

RUBRO	USD
Activo Corriente	426,576
Activo no Corriente	5,793
TOTAL	432,369

(b) Al 31 de diciembre de 2019 el saldo está conformado por cheques emitidos a proveedores como compromisos de pago a los mismos, un detalle es como se muestra a continuación:

PROVEEDOR	USD	%
Crownkalid S.A.	16.000	48%
Pamelesor S.A.	2.787	8%
Conde Tinoco Mercy Yolanda	2.715	8%
Orejuela Feijoo Jacinto Antonio	2.518	8%
Pozo Palacios Carlos Alberto	1.800	5%
Otros Proveedores	7.486	23%
TOTAL	33,306	100%

(c) Corresponde a cuentas por cobrar clientes de las cuales el 78% tienen una antigüedad mayor a 360 días, y que fueron llevadas a proceso judicial para su recuperación. Un detalle de esta cuenta es como se muestra a continuación:

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CLIENTES	USD	%
Gropagro S A	97.565	53%
Exportcosta S.A.	11.428	6%
Grubafal S A	20.718	11%
Interfruit Import & Export S.A.	8.252	5%
Otros Clientes	45.449	25%
TOTAL	183,412	100%

La Compañía clasifica en el activo no corriente aquellas facturas que se esperan recuperar en un período superior a 12 meses, por lo que la presentación de las cuentas en proceso judicial al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

RUBRO	USD
Activo Corriente	37,458
Activo no Corriente	145,954
TOTAL	183,412

- (d) Corresponde a anticipos a proveedores locales y del exterior que han sido entregados en su mayoría durante el año 2019. Al 31 de diciembre de 2019, un detalle del rubro es como se muestra a continuación:

PROVEEDOR	TIPO	USD	%
Saifel Industrial Astudillo & Cia.	Local	15.008	79%
Aguilar Romero Joffre Robert	Local	1.347	7%
Parrales Sares Ciro Manuel	Local	400	2%
Citikold S.A.	Exterior	1.200	6%
Otros	-	1.137	6%
TOTAL		19,092	100%

Al 31 de diciembre de 2019 la presentación de los anticipos a proveedores es la siguiente:

RUBRO	USD
Activo Corriente	18,802
Activo no Corriente	290
TOTAL	19,092

- (e) El movimiento de la provisión de cuentas incobrables durante el año 2019 es el siguiente:

Movimiento de la cuenta	USD
Provisión al 31 de diciembre del 2018	40,891
Provisión del año (*)	6,331
TOTAL	47,222

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

(*) La Compañía realiza la provisión del 1% del incremento de las cuentas por cobrar clientes, cuentas en proceso judicial, y los cheques posfechados y protestados.

Al 31 de diciembre de 2019 la presentación de la provisión de cuentas incobrables es la siguiente:

RUBRO	USD
Activo Corriente	44,350
Activo no Corriente	2,872
TOTAL	47,222

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestran a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Retenciones en la fuente de IR (*)	28,860	32,384
Crédito por ISD (*)	67,976	76,618
TOTAL	96,836	109,002

(*) Corresponde al crédito tributario por retenciones de Impuesto a la Renta de las ventas realizadas a los clientes de la Compañía; y al crédito tributario de ISD por las compras de materia prima realizadas en el exterior durante el transcurso del año.

8. INVENTARIOS

A continuación, se presenta un resumen de la composición de la cuenta de Inventarios al 31 de diciembre de 2019:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019
Inventario Materia Prima (a)	309.614
Inventarios de productos en proceso (b)	18.265
Inventarios de productos terminados (c)	120.540
Inventarios de materiales y repuestos (d)	55.668
Inventario en tránsito (e)	237.388
TOTAL	741,475

(a) Corresponde a los insumos utilizados en el proceso productivo de extrusión y conversión de los insumos.

(b) Materia prima e insumos que se encuentran en proceso de transformación a la fecha de cierre.

(c) Saldo de los inventarios disponibles para la venta.

(d) Correspondiente a los elementos, insumos, herramientas, etc.; utilizados en el proceso productivo y el mantenimiento de las instalaciones de la Compañía.

(e) Saldo de las importaciones que se encuentran pendiente de ser liquidadas a la fecha de cierre, las cuales fueron recibidas en el transcurso del año siguiente.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de 2018, corresponde a créditos tributarios por ISD e Impuesto a la Renta generados en el año 2017. Durante el 2018 se solicitó la devolución de estos créditos tributarios y para el año 2019 fueron devueltos mediante los trámites N°: de acuerdo a los tramites No. 107012018033524 y 107012018033529.

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Cuentas por Cobrar SRI - ISD	-	100,259
Cuentas por Cobrar SRI – IR	-	14,111
TOTAL	-	114,370

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle de este rubro es el siguiente:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Seguros (a)	16,241	103,042
(-) Amortización acumulada Seguros	(7,669)	(93,538)
Otros Gastos Anticipados (b)	7,480	-
(-) Amortización acumulada Otros Gastos	(6,605)	-
TOTAL	9,447	9,504

- (a) Corresponde a pólizas de seguros renovadas con la compañía Latina Seguros C.A., pólizas de seguros de vehículos, seguros contra incendio, robo y asalto, responsabilidad civil, entre otros. La vigencia de estas pólizas es de 1 año desde el 10 de junio de 2019 hasta el 10 de junio de 2020.
- (b) Corresponde a anticipos de alquiler de valla publicitaria y servicios de instalación de plataforma office. La Compañía tiene como política distribuir estos valores en el gasto de varios períodos mediante la amortización mensual de los valores entregados como anticipo por servicios.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta un resumen de la composición de esta cuenta, así como su movimiento durante el año:

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Terrenos	Edificios e Instalaciones	Maquinarias y Equipos	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Otros Activos	Total
<u>Costo:</u>								
Saldo al 1 de Enero de 2018	41,473	510,740	1,382,107	139,947	50,137	28,711	803	2,153,918
Adiciones	109,336	-	34,073	-	1,024	3,201	-	147,634
Ventas o Bajas	-	-	-	(20,173)	-	-	-	(20,173)
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	150,809	510,740	1,416,180	119,774	51,161	31,912	803	2,281,379
Adiciones (a)	-	-	2,381	-	541	4,632	-	7,554
Ventas o Bajas (b)	-	-	(76,865)	(17,532)	-	-	-	(94,397)
Ajustes (c)	-	-	-	-	-	-	8,068	8,068
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	150,809	510,740	1,341,696	102,242	51,702	36,544	8,871	2,202,604
<u>Depreciación acumulada:</u>								
Saldo al 1 de Enero de 2019	-	(124,564)	(833,334)	(58,565)	(40,078)	(22,582)	(255)	(1,079,378)
Gasto de depreciación del año	-	(18,981)	(78,064)	(14,399)	(1,694)	(3,775)	(2,535)	(119,448)
Ventas o Bajas (b)	-	-	7,071	17,533	-	-	-	24,604
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	-	(143,545)	(904,327)	(55,431)	(41,772)	(26,357)	(2,790)	(1,174,222)
<u>Valor neto en libros:</u>								
Saldo Neto al 31 de Diciembre 2018	150,809	386,177	582,847	61,209	11,084	9,331	548	1,202,005
Saldo Neto al 31 de Diciembre 2019	150,809	367,195	437,369	46,811	9,930	10,187	6,081	1,028,382

(a) Las adiciones realizadas en el año incluyen: compra de bomba de agua para planta, impresora térmica para conversión y compra de laptops.

(b) Venta de Vehículo y baja de repuestos de maquinarias que habían sido ingresados doble.

(c) Corresponde a reclasificación de repuestos del exterior desde inventario al rubro de activo fijo.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

12. ACTIVO INTAGIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle de este rubro es el siguiente:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Software Contable	31,360	31,360
Licencia de Microsoft	7,650	7,650
Licencia de Antivirus Corporativo	1,508	768
(-) Amort. Acum. Act. Intangibles	<u>(37,440)</u>	<u>(32,824)</u>
TOTAL	3,078	6,954

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En el pasivo corriente, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones comerciales de la compañía se conforman como se detallan a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Proveedores del exterior (a)	278,219	441,491
Proveedores locales (b)	124,535	135,028
Cuenta por pagar accionista (c)	35,685	51,036
Anticipo de clientes (d)	<u>6,997</u>	<u>592</u>
TOTAL	445,436	628,146

(a) Al 31 de diciembre de 2019, un detalle de las cuentas por pagar a proveedores del exterior es como se muestra a continuación:

PROVEEDOR	USD
Muehlstein International	158,130
Snetor Chimie	45,890
Entec International	45,760
Allmaterials.Com S.A.	22,399
Emeraude International	<u>6,040</u>
TOTAL	278,219

Conforme a su vencimiento se muestran a continuación:

Por vencimiento	USD	%
1 a 30 días	109,318	39.29%
31 a 90 días	20,295	7.29%
91 a 180 días	<u>148,606</u>	<u>53.41%</u>
TOTAL	278,219	100 %

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- (b) Al 31 de diciembre de 2019, un detalle de las cuentas por pagar a proveedores de locales es como se muestra a continuación:

PROVEEDOR	USD
Chemplast del Sur S.A.	53,249
Corporacion Agricola Copa S.A.	17,167
Imagor S.A. Importadora Aguilar Orozco S.A.	13,066
Quimica Comercial Cia. Ltda.	18,873
Otros	22,313
TOTAL	124,668

Conforme a su vencimiento se muestran a continuación:

Por vencimiento	USD	%
1 a 30 días	57,902	46.45%
31 a 90 días	65,793	52.77%
91 a 180 días	839	0.67%
Más 360 días	134	0.11%
TOTAL	124,668	100%

- (c) El valor corresponde en su totalidad a un valor a pagar al Accionista Sr. Bolivar Eloy Prieto Calderón, el cual es por concepto de un préstamo realizado a la Compañía.
- (d) Al 31 de diciembre de 2019, un detalle de los anticipos de los clientes es como se muestra a continuación:

PROVEEDOR	USD
Exbazentell S.A.	4,982
Espinoza Ochoa Segundo Maurino	942
Arias Abad Gladys Magdalena	496
Garcia Anzoategui Elsy Marina del Rosario	406
Vallejo Lara Mario Ramon	240
Otros Clientes	5,555
TOTAL	12,621

Conforme a su vencimiento se muestran a continuación:

Por vencimiento	USD	%
1 a 30 días	496	3.93%
31 a 90 días	5,429	43.01%
91 a 180 días	1,061	8.41%
181 a 360 días	11	0.09%
Más 360 días	5,624	44.56%
TOTAL	12,621	100%

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle del rubro es como se muestra a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Sobregiro bancario (a)	28,235	-
Préstamos bancarios (b)	125,794	176,713
TOTAL	154,029	176,713

(a) Corresponde a un sobregiro contable existente en la cuenta bancaria # 001302123-6, del Banco de Guayaquil, por los cheques girados y no cobrados.

(b) Al 31 de diciembre de 2019, un detalle del rubro es como se muestra a continuación:

Inicio	Entidad Financiera	Plazo Meses	% Interés	Monto	Porción Corriente	Porción No Corriente
14/12/2017	Banco de Guayaquil	60	9.76%	145,000	28,860	66,934
18/12/2019	Banco Bolivariano	12	9.63%	30,000	30,000	-
TOTAL					58,860	66,934

Como garantía del préstamo en el Banco de Guayaquil la compañía mantiene en garantía los siguientes activos: Extrusora F, Compresor Kaeser, Selladora Multisac. Adicionalmente, durante el año, la compañía culmino de pagar el préstamo que mantenía con el Banco del Austro, el cual inició el 26 de julio del 2017 y culmino el 25 de noviembre de 2019.

15. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

En el pasivo corriente, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, incluyen como siguen:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Impuesto a la Renta - Tarifa 25% - (a)	15,068	35,389
Retención en la fuente IVA (b)	2,585	3,482
Retención en la fuente Impuesto a la Renta (c)	1,392	2,118
Impuestos por Pagar (d)	310	2,303
TOTAL	19,354	43,292

(a) Corresponde al valor a pagar de impuesto a la renta, véase la nota de conciliación tributaria.

(b) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones de Impuesto al Valor Agregado que la compañía ha realizado a sus proveedores durante el mes de diciembre de 2019, los cuales serán canceladas en enero de 2020.

(c) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores durante el mes de diciembre de 2019, los cuales serán canceladas en enero de 2020.

(d) Impuesto a pagar por concepto de IVA del mes de diciembre 2019, pagado en enero del 2020.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

16. OBLIGACIONES PATRONALES – LABORALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es como se muestra a continuación

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Aporte Patronal IESS - 12.15%	2,966	2,977
Aporte Personal - 9.45%	2,307	2,313
Prestamos Quirografarios	1,348	1,746
Prestamos Hipotecarios	1,003	1,003
Extensión de Conyuge	135	128
TOTAL	7,759	8,167

Los saldos de las cuentas corresponden a los valores por concepto de aportes adeudados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) del mes de diciembre de 2019, que han sido retenidos y que fueron cancelados en el mes de enero del año siguiente.

17. BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es como se muestra a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Vacaciones (*)	15,782	16,995
Decimo cuarto sueldo (*)	11,642	12,223
Participación de empleados 15% (*)	2,504	112
Decimo tercer sueldo (*)	2,074	2,040
Multas a empleados	1,250	336
Fondo de reserva	213	392
TOTAL	33,465	32,098

(*) Al 31 de diciembre del 2019, los saldos corresponden a las provisiones mensuales de los beneficios sociales, que serán devengados al momento de su cancelación.

18. OTRAS PROVISIONES

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Provisiones varias (a)	137,134	245,268
Otras cuentas por pagar a clientes	968	-
Descuentos empleados por pagar	4,064	2,510
Nomina por pagar (b)	525	15,538
TOTAL	142,691	263,316

(a) Al 31 de diciembre del 2019 el saldo corresponde a valores provisionados por importaciones en tránsito que a la fecha del informe no han sido liberadas de aduana.

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- (b) El saldo corresponde a valores pendientes de nómina del mes de diciembre 2019, que serán cancelados en el mes de enero del 2020.

19. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE

La composición de las cuentas que integran esta partida se detalla a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Prieto Calderon Bolivar Eloy (*)	153,026	221,221
Anticipo de clientes (L/P)	5,624	6,193
Provisiones varias (L/P)	3,109	3,109
Proveedores locales (L/P)	133	730
Cheques girados y no cobrados (+ 13 meses)	-	419
Proveedores del exterior (L/P)	-	83,954
TOTAL	161,892	315,626

(*) Al 31 de diciembre del 2019 el saldo corresponde a valores entregados a la compañía por parte del accionista principal el Sr. Bolívar Prieto Calderón, con el objetivo de cubrir gastos operacionales. Del monto total de la deuda al 31 de diciembre de 2019, US\$35,685 son cancelados mediante acuerdo de pago que genera intereses del 7% anual y cuya fecha de vencimiento es al 18-12-2020.

20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

La composición de las cuentas que integran esta partida se detalla a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Jubilación patronal	163,419	165,016
Bonificación por desahucio	11,033	9,640
TOTAL	174,452	174,656

Ambas cuentas se encuentran conforme a lo dispuesto en el código del trabajo. Para el caso de la jubilación patronal, un trabajador tendrá derecho a esta cuando por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua. Para la bonificación por desahucio, al culminar la relación laboral por cualquier de las partes, la Compañía debe entregarle el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años trabajado.

21. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía posee un capital social de USD 1,047,278 el mismo que está constituido por acciones ordinarias de USD 1.00 cada una:

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACCIONISTA	CAPITAL USD	N° DE ACCIONES	%
Prieto Calderón Bolívar Eloy	1,047,258	1,047,258	99%
Prieto Torres Bolívar Aurelio	10	10	0.5%
Prieto Torres Rosa Avelina	10	10	0.5%
TOTAL	1,047,278	1,047,278	100%

La Ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que alcance como mínimo el 50% del capital social. Durante el ejercicio económico la reserva legal no tuvo movimiento.

Saldo corresponde a las afectaciones realizadas a nivel de Estado de Resultado en la Otros Resultados Integrales, tal como se detalla a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Superávit por revalúo de Propiedades, instalaciones y equipos (a)	-	533,724
Ganancias (Pérdidas) actuariales por planes de beneficios definido (b)	13,166	17,161
TOTAL	13,166	550,885

(a) Corresponde al superávit realizado a las propiedades al finalizar el ejercicio económico.

(b) Al 31 de diciembre de 2019, el importe presentado en esta cuenta corresponde a las variaciones del valor actual de la obligación.

A 31 de diciembre de 2019, la cuenta de resultados acumulados y del año presenta los siguientes movimientos:

DETALLE DE LAS CUENTAS	USD
Resultado de años anteriores - Pérdida acumulada	(298,113)
Ganancia del año	17,196
TOTAL	(280,917)

22. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** presenta sus ingresos por actividades ordinarias en el año 2019 por un monto de USD 3,069,488 que en comparación con el año 2018 anterior sus ventas disminuyeron en un 8.82%. El detalle de estos ingresos se denota a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Venta de bienes	3,069,488	3,366,268
TOTAL	3,069,488	3,366,268

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

23. COSTOS DE VENTA

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** registró el costo de venta, aquellas erogaciones necesarias para producir el inventario y los cuales son directamente atribuibles a la venta del bien.

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Costo directos de produccion	1,929,900	2,241,390
Costo de mano de obra	567,771	603,851
TOTAL	2,497,672	2,845,241

La compañía **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** presenta sus costos por actividades ordinarias para el ejercicio económico culminado al 31 de diciembre de 2019, por un monto de USD 2,497,672, el cual está constituido en un 77% de costos directos de producción y un 23% de costo de mano de obra. En el costo de ventas al 31 de diciembre de 2019, la compañía tuvo un decremento del 13.9%.

24. GASTOS OPERATIVOS

La composición de los gastos operativos para los ejercicios económicos culminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detalla a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019	2018
Gastos administrativos (*)	551,361	532,858
Gastos financieros	24,542	33,670
Gastos no deducibles	7,847	6,217
TOTAL	583,750	572,745

(*) Los gastos administrativos ocupan el 94.5% del rubro para el año corriente. Un detalle de este rubro se muestra a continuación:

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019
Sueldos y beneficios	155,963
Honorarios y servicios	133,824
Iva gasto	67,177
Depreciacion y amortizacion	50,690
Comisiones	31,583
Mantenimiento	22,098
Publicidad	20,033
Servicios basicos	18,042
Impuestos y contribuciones	16,123
Suministros varios	11,363
Provision cxc	6,330
Software	4,855

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE DE LAS CUENTAS	2019
Gasto de seguro	3,061
Gastos legales	1,699
Gastos de viaje	1,561
Gastos varios	6,959
TOTAL	551,361

25. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del año 2019 y 2018, el detalle de la cuenta por pagar con partes relacionadas es con el accionista no tiene fecha de vencimiento y no generan ningún tipo de tasa de interés, a continuación, los saldos:

Partes relacionadas	2019	2018
Prieto Calderón Bolívar Eloy	188,710	272,257

26. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

A continuación, se muestra la conciliación tributaria, detallada en la declaración de impuesto a la renta de la compañía:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2019	2018
Utilidad del ejercicio	16,692	746
(-) 15% participación trabajadores	2,504	112
(+) gastos no deducibles locales	46,717	51,667
Utilidad gravable	60,905	52,301
Total impuesto causado – Impuesto a la Renta (25%)	15,226	13,075
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	35,389
Pendiente de pago anticipo	-	35,389
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	28,860	32,384
Crédito tributario generado por salida de divisas	67,976	76,618
Saldo a favor contribuyente	81,610	73,613

PLASTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

27. EVENTOS POSTERIORES

Entre al 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe (junio 30 de 2020) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no hayan sido revelados dentro de nuestra opinión.

Sin embargo, a la fecha de emisión del informe, la Republica del Ecuador se encuentra atravesando un Estado de Excepción a causa de una pandemia de COVID-19, por la cual el gobierno nacional ha decretado medidas que limitan las actividades comerciales y la movilidad humana. La Gerencia de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.**, mantiene sus operaciones bajo las regulaciones impuestas, más sin embargo el cumplimiento de la hipótesis de empresa en funcionamiento se encuentra en un escenario de incertidumbre.

28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de **PLÁSTICOS PARA BANANO BANAPLAST S.A.** los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.
