

# **BANANASHI S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.**

### **1. Información General:**

La Compañía BANANASHI S.A. es Sociedad Anónima domiciliada en Guayaquil, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en Km. 2.5 Av. Carlos Julio Arosemena CC. La Línea 6. Su actividad principal es venta al por mayor y menor de banano y plátano.

### **2. Bases de elaboración y resumen de principales políticas contables:**

#### **2.1 Bases de elaboración**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) 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 Compañías, Valores y Seguros (publicado en el Registro Oficial 94 del 23.XII.09).

#### **2.2 Resumen de principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la elaboración de estados financieros son las siguientes:

##### **2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo**

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

##### **2.2.2 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

##### **2.2.3 Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Están valuados con el método de costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición.

##### **2.2.4 Activo Intangible**

Un activo intangible se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad, o si el costo del activo puede medirse con fiabilidad. La Compañía evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo

### **2.2.5 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **2.2.6 Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y hacer una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

### **2.2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

### **2.2.8 Costos y gastos**

Los 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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.2.9 Impuesto a la renta**

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

**Impuesto corriente.** - El impuesto por pagar corriente 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 y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

**Impuesto a la renta diferido.** - El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período que se informa.

### **2.2.10 Impuesto a la renta único**

El alcance de este impuesto comprende los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano (incluyendo plátano y otras musáceas) que se produzcan en el país.

El Ministerio de Agricultura y Ganadería establece los precios mínimos con los que anualmente se comercializará localmente y en el exterior el banano para los diferentes tipos de caja. Describo tabla del año 2019.

Año 2019					
Tipo de caja	Tipo de fruta	Peso / Caja Libras	Precio mínimo de sustentación US\$/Caja	Gastos Exportador US\$/Caja	Precio mínimo referencial FOB US\$/Caja
22XU	Banano	41.5 - 43	63000	18353	81353
22XU	Banano	45	68313	18353	86666
208	Banano	31	47060	14095	61155
208CH	Banano	31	38588	14095	52683
25Z7	Banano	28	42506	14095	56601
22XUCSS	Banano	46	34916	16832	51748
STARBUCKZ2	Banano	10	16399	04719	21118
BE	Orito	15	44712	13486	58198
BM	Morado	15	44712	13486	58198

Para el cálculo de este impuesto único se aplicarán las siguientes tarifas, de acuerdo a los rangos de número de cajas por semana:

a) Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo:

Numero de cajas por semana	Tarifa
De la 1.000	1%
De 1.001 a 5.000	1,25%
De 5.001 a 20.000	1,50%
De 20.001 a 50.000	1,75%
De 50.001 en adelante	2%

b) Exportación de banano no producido por el mismo sujeto pasivo:

numero de cajas por semana	Tarifa
De la 30.000	1,50%
De 30.001 en adelante	1,75%

c) Segundo componente en exportaciones de banano producido por el mismo sujeto pasivo:

Numero de cajas por semana	Tarifa del segundo componente
Del a 50.000	1,25%
De 50.001 en adelante	1,50%

d) Para las exportaciones de asociaciones de micro y pequeños productores, cuyos miembros produzcan individualmente hasta 1.000 cajas por semana, la tarifa será del 0,5%. En los demás casos de exportaciones por parte de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores, la tarifa será del 1%.

Las tarifas establecidas en el presente artículo se aplicarán de manera progresiva por las operaciones semanales totales de cada sujeto pasivo. De ser el caso, los agentes de retención aplicarán esta progresividad por las compras totales semanales a un mismo sujeto pasivo. El productor que en cualquier semana venda a más de un agente de retención deberá liquidar el impuesto correspondiente al mes en el que esto suceda; para el efecto, identificará la tarifa a aplicar utilizando el total de ventas efectuadas a todos los agentes de retención. Los valores que los productores tengan a su favor por retenciones realizadas bajo el presente régimen podrán ser utilizados por ellos como crédito tributario solamente para el pago del impuesto único para las actividades del sector bananero durante el año fiscal. De producirse un remanente al final de año, el contribuyente podrá solicitar la devolución del pago en exceso.

Para efectos de liquidar el impuesto cada mes, el contribuyente podrá aplicar las tarifas a las ventas realizadas cada semana o, de manera alternativa, utilizar el siguiente procedimiento de liquidación mensual:

Se establecerá el promedio de cajas comercializadas por semana, dividiendo la cantidad de cajas vendidas en el mes calendario para el número de días calendario de ese mes y multiplicando el resultado por siete; A la cantidad obtenida se le aplicará las tarifas contempladas en el presente artículo, en forma progresiva; Al valor obtenido del numeral anterior se le multiplicará por el resultado de dividir el número de días calendario del mes para siete, y ese valor final será el importe a pagar de forma mensual.

Con el fin de aplicar las tarifas correspondientes a cajas de banano por semana para tipos de caja y musáceas diferentes al banano de calidad 22XU, se utilizará un número de cajas que sea equivalente al de banano 22XU, a los precios mínimos de sustentación vigentes.

Para identificar la tarifa aplicable en los casos de existir facturas a diferentes precios, se deberá utilizar el orden cronológico de las facturas y el orden de los ítems facturados en caso de tratarse de una misma factura.

### 2.2.11 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.

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

### 3. Estimaciones y Juicios Contables

La preparación de los 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. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. 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 subsiguientes.

### 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo refleja los siguientes saldos.

	31 de diciembre	
	2019	2018
Efectivo y equivalente al efectivo	3,348.11	2317.83
<b>Total</b>	<b>3.348.11</b>	<b>2317.83</b>

### 5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas y otras cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
<b>Cuentas por cobrar clientes:</b>		
Cientes del exterior	37,456.08	31,957.56
<b>Subtotal</b>	<b>37,456.08</b>	<b>31,957.56</b>
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>		
Cuentas por cobrar no relacionadas locales C/P	924.00	100.00

Cuentas por cobrar relacionadas locales C/P	11,947.47	0.00
Anticipo a proveedores	2,446.73	0.00
Cuentas por cobrar no relacionadas locales C/P	10,900.00	0.00
Cuentas por cobrar relacionadas locales C/P	50,800.00	0.00
<b>Total</b>	<b>77,018.20</b>	<b>100.00</b>

## 6. Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos intangibles se reflejan con los siguientes valores, aumento por registro de marca Maria Tere:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Marca	3,160.00	2,500.00
<b>Total</b>	<b>3,160.00</b>	<b>2,500.00</b>

## 7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
<b>Cuentas por pagar comerciales:</b>		
Proveedores no relacionados locales	46,162.09	93,855.70
Proveedores relacionados locales	69,182.10	6,241.52
<b>Subtotal</b>	<b>115,344.19</b>	<b>100,097.22</b>
<b>Otras cuentas por pagar:</b>		
Cuentas por pagar relacionada local	0.00	8,000.00
Tarjeta de crédito VISA Pichincha	8,556.98	0.00
<b>Total</b>	<b>8,556.98</b>	<b>8,000.00</b>

## 8. Impuestos corrientes

### 6.1 Activos y pasivos por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos y pasivos por impuesto corrientes y unico consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
<b>Activos por impuesto corriente:</b>		
Crédito tributario IVA	13,316.61	2023.52
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	247.87	2801.09
<b>Total Activos por impuesto corriente</b>	<b>13,564.48</b>	<b>4824.61</b>
<b>Pasivos por impuesto corriente:</b>		
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	1,237.73	6.05
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	3,446.93	600.64
Impuesto a la Renta Único	4,631.75	1112.59
<b>Total Pasivos por Impuesto corriente</b>	<b>9,316.41</b>	<b>1719.28</b>

### 11.2 Impuesto a la Renta Único reconocido en los resultados y conciliación tributaria.

### **Situación tributaria**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen glosas pendientes por fiscalización de años anteriores. Al momento se encuentra al día en sus obligaciones.

#### **Determinación y pago del impuesto a la renta único y corriente.**

El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravadas la tasa del impuesto a la renta vigente.

La conciliación entre la utilidad o pérdida según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta único y corriente, fue como indica lo siguiente.

Utilidad/(Pérdida) del Ejercicio	58,099.38
(-) Participación Trabajadores	0.00
(+) Gastos no Deducibles Locales	3,011.63
(+) Gastos no Deducibles del Exterior	29,769.74
(-) Ingresos Sujeto a Impuesto a la Renta Unico	(2,964,733.80)
(+) Gastos Sujeto a Impuesto a la Renta Unico	2,885,458.59
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>11,605.54</b>
<b>Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>2553.22</b>
(-)Retenciones de Años Anteriores	2801.09
<b>Credito Tributario de Impuesto a la Renta</b>	<b>\$ 247.87</b>

La Compañía presenta al 31 de diciembre del año 2019 un crédito tributario de impuesto a la renta de \$247.87.

## **9. Patrimonio**

### **9.1 Capital social**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social es de \$800.00 y está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### **9.2 Aportes de Accionistas para Futura Capitalización.**

Son aportes que realizan los socios de la empresa para aumentar la productividad en la empresa, capitalizarla en el mediano y corto plazo y así obtener mayores ganancias, el riesgo que corren es evaluado por el asesor financiero, aunque el riesgo sea mínimo, como accionista de la empresa se encuentra en la obligación de inyectar liquidez a la cadena de valor de la misma para crear velocidad en la producción.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el aporte se mantiene en \$12,000.00

### **9.3 Resultados acumulados**

**Utilidad o pérdida acumulada.** - Representan los efectos acumulados de utilidades y pérdidas obtenidas en años anteriores. Al 31 de diciembre del año 2019 refleja una pérdida acumulada de \$59,337.37.

**Utilidad o pérdida del ejercicio.** - Representan el resultado obtenido de la actividad económica realizada durante el año en curso. Entre el periodo del 1 al 31 de diciembre del año 2019 la Compañía genero una utilidad de \$11,055.89.

## **10. Ingresos operacionales y No operacionales**

En el periodo del 2019 y 2018, el resumen del rubro de ingresos se refleja como sigue:

31 de diciembre

	2019	2018
<b>Ingresos Operacionales:</b>		
Exportación de Banano	2,964,733.80	345,708.44
Venta Local de Banano	0.00	250,775.75
Ingreso por Bonificación	434,024.08	216.00
<b>Total</b>	<b>3,398,757.88</b>	<b>596,700.19</b>

#### **11. Costos y Gastos por su naturaleza**

En el periodo 2019 y 2018, los costos y gastos por su naturaleza se refleja como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Costos de Producción	3,171,586.91	641,640.88
Gastos de administración y ventas	169,071.59	19,339.93
<b>Total</b>	<b>3,340,658.50</b>	<b>660,980.81</b>

#### **12. Impuesto a la Renta Único**

En el periodo 2019 y 2018 el impuesto a la renta único de exportación de banano se refleja como sigue:

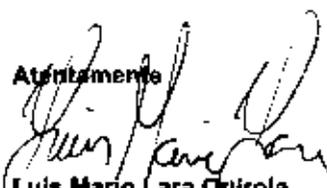
	31 de diciembre	
	2019	2018
Impuesto a la Renta Único	44,490.27	5,547.75
<b>Total</b>	<b>44,490.27</b>	<b>5,547.75</b>

#### **13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Al 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (12 de febrero del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

#### **14. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos el 12 de febrero del 2020 con la autorización de la Administración de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Atentamente  
  
**Luis Mario Lara Quirola**  
 Gerente General  
**BANANASHI S.A.**