

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002:4ta NORTE (9na ESTE 0 Y) S/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.

La empresa WORLDBANANAS S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 22 de Marzo del 2019, mediante escritura pública autorizada por Abogada Nidia Magaly Medranda Cevallos, Notaria Trigésima Segunda del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 29 de Marzo del 2019.

El domicilio fiscal es la ciudad de Guayaquil con RUC # 0993189286001 en el que constan 2 (DOS) establecimientos comerciales el #001 para la MATRIZ con la dirección de Juan Tanca Marengo y la #002 con dirección 4ta.Norte (9na ESTE 0 Y) S/N 10MA ESTE.

Su actividad principal es VENTA AL POR MAYO DE BANANO Y PLATANO.

2.-BASES DE PRESENTACION

a) Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros WORLDBANANAS S.A., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

b) Base de Medición –

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF.

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002: 4ta NORTE (9na ESTE O Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

c) Moneda Funcional y de Presentación.-

Los estados Financieros están preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

3.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

- a. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** – Representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.
- b. **Cuentas y Documentos por cobrar**- Las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. **Inventarios**- Los inventarios con activos adquiridos para ser utilizados en el proceso de empaque de banano y poder comercializarlos.
- d. **Propiedad , Planta y Equipo**- Están contabilizados al costo de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.
La depreciación se registra con cargo a resultados de año y se calcula por método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.
Los años de depreciación son los siguientes.

CUENTA	AÑOS
Edificios	20
Muebles, enseres y equipos de	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

WORLD BANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Garrantía
#002: 4ta NORTE (9na ESTE O Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular: 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- e. **Provisiones y contingencias**- Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable y es probable la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación. Las provisiones se calculan descontando los desembolsos futuros esperados a un tipo de interés antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del dinero y de los riesgos específicos de la obligación.
- f. **Impuesto sobre la Renta** - El gasto por el impuesto sobre la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) utilizando la tasa impositiva aplicable a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

A partir del año 2015, a través de la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, que modificó la normativa tributaria, se establecieron nuevas tarifas para el impuesto a la renta único en las actividades del sector bananero, cuyas tarifas dependen del número de cajas comercializadas y puede ser de hasta el 2%.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

- g. **Compensaciones de saldos** – Solo se compensan entre sí y, consecuentemente se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002-4ta NORTE (9na ESTE 0 Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

- h. Reconocimiento de Ingresos** - Los ingresos provenientes de la venta de bienes (VENTA AL POR MAYOR DE BANANO Y PLATANO) en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.
- i. Reconocimiento de Costos y Gastos** - Los gastos generales y administrativos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos. Otros gastos de administración tales como los gastos por amortizaciones, se registran mensualmente con base en el período de amortización del activo respectivo y el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles estimadas de los activos fijos.
- j. Beneficios a Empleados**- Plan de Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio.-La contabilización de los planes de beneficio definidos requiere suposiciones actuariales para medir la obligación contraída y el gasto del periodo, existiendo la posibilidad de obtener ganancias o pérdidas actuariales a reconocer en otro resultado integral debido a cambios en las suposiciones actuariales. Las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que existe la posibilidad de que sean liquidados muchos años después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, de acuerdo con las actuales leyes laborales ecuatorianas, establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por el empleador o por el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Dichos beneficios califican como un plan de beneficios definidos sin financiamiento de fondos separados.El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente registrado ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador.A partir del periodo 2013 las ganancias y pérdidas actuariales que surgen del estudio de jubilación patronal producto de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo que surgen. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Beneficios a Corto Plazo-Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002:4ta NORTE (9na ESTE D Y) S/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Esos beneficios son medidos sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. El pasivo se reconoce si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.

El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

Beneficios por Terminación.-

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

- k. **Instrumentos Financieros** - La valuación de los instrumentos financieros de la Compañía se determina por medio del valor razonable o el costo amortizado, según se define a continuación:-

Valor Razonable - El valor razonable de un instrumento financiero que es negociado en un mercado financiero organizado, es determinado por referencia a precios cotizados en ese mercado financiero para negociaciones realizadas a la fecha del estado de situación financiera. Para aquellos instrumentos financieros para los que no existe un mercado financiero activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valuación. Tales técnicas incluyen transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua; referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente semejante; y el descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valuación.

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002:4ta NORTE (9na ESTE O Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Costo Amortizado - El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier premio o descuento en la adquisición e incluye costos de la transacción, y honorarios que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

Activos Financieros –Reconocimiento y Medición Inicial de los Activos Financieros –Los activos financieros contemplados en el alcance de NIC 39, son clasificables como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y cuentas por cobrar. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Compañía reconoce todos sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o a vender un activo financiero.

Medición Subsecuente de los Activos Financieros –La medición subsecuente de los activos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son medidas por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro.

La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del periodo. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Activos Financieros Mantenidos hasta su Vencimiento - Los activos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantenerlas hasta la fecha de vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización.

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanco Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002:4ta NORTE (9na ESTE O Y) S/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Inversiones Negociables al Valor Razonable con Efecto en Resultados - Un activo financiero negociable es un instrumento que se clasifica a su valor razonable con efecto en resultados si se mantiene para negociar o se ha designado como tal desde su reconocimiento inicial.

Baja de Activos Financieros – Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

I. Pasivos Financieros –

Reconocimiento y Medición de los Pasivos Financieros – Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. La Compañía reconoce todos sus pasivos financieros inicialmente al valor razonable a la fecha de la aceptación o contratación del pasivo, más los costos directamente atribuibles a la transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El Colegio reconoce las ganancias y pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Baja de Pasivos Financieros – Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Deterioro de Activos no Financieros – La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objeto de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tarca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002: 4ta NORTE (9na ESTE 0 Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

Deterioro de Activos Financieros – La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

Activos Financieros Registrados al Costo Amortizado - Cuando la Compañía determina que ha incurrido en una pérdida por deterioro en el valor de los activos financieros registrados al costo amortizado, estima el importe de la pérdida como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero, deduce la pérdida del valor registrado del activo y reconoce la pérdida en los resultados del año en que ocurre.

Si, en un subsecuente periodo, el importe de la pérdida por deterioro disminuyese y puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida. Registrada la reversión, el importe en libros del activo financiero no excede del importe amortizado original. El importe de la reversión se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

4.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2019, la cuenta efectivo y equivalente a efectivo esta compuesta por:

	<u>2019</u>
Caja General	800,00
Caja Chica	18,56
Bancos (1)	16.125,84
TOTAL	<u>16.944,40</u>

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002:Ata NORTE (9na ESTE 0 Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a depósitos a la vista principalmente en Banco Internacional por un valor de \$ 16.125,84.

4.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar corrientes al 31 de Diciembre del 2019 están compuestas así:

	<u>2019</u>
Cuentas Por Cobrar Exterior NR.	68.336,52
Cuentas por Cobrar Locales NR	35.436,60
TOTAL	<u><u>103.773,12</u></u>

4.3 INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de Diciembre del 2019 ,están constituidos por materiales de empaque empleados en el proceso de embalaje de la caja para exportación, los mismos que están considerados así:

	<u>2019</u>
Material en poder en productores *	146,42
Inventarios en Bodega	5.829,51
TOTAL	<u><u>5.975,93</u></u>

4.4 ACTIVOS NO CORRIENTES-GARANTIAS

Las garantías con corte al 31 de Diciembre del 2019 corresponde a YILPORT como garantía por operaciones de exportación de la empresa.

WORLD BANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002: 4ta NORTE (9na ESTE D Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle es como sigue:

	<u>2019</u>
Proveedores	52,560,68
Servicios Rentas Internas	2,148,75
less por pagar	355,12
Por Beneficios a empleados	580,22
Otras cuentas por pagar	75,599,99
TOTAL	<u><u>131.244,76</u></u>

	<u>2019</u>
Jubilación Patronal	22,71
Desahucio	34,32
	<u><u>57,03</u></u>

4.5 PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social de la compañía está constituido por \$800.00 los mismo que están distribuidos en 800 acciones conforme detalle:

ACCIONISTAS	T.ACCIONES	%
Miguel Angel Narvaez Ludeña	400	50
Mayiyi Irene Castillo Torres	400	50

WORLDBANANAS S.A.

Dirección#001: Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía
#002: 4ta NORTE (9na ESTE 0 Y) 5/N Y 10MA ESTE
Celular : 0993456757
Machala – El Oro – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

5- ESTADO DE RESULTADOS

5.1-INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de las ventas realizadas durante el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019.

	<u>2019</u>
Exportacion de Banano	87.861,24
Otros ingresos	6,78
	<u>87.868,02</u>

5.2. COSTOS Y GASTOS

Los saldos con corte al 31 de diciembre del 2019 de los costos de exportación y gastos de administración, son como siguen:

	<u>2019</u>
Costos de Exportacion	82.492,15
Otros ingresos	5.314,21
	<u>87.806,36</u>

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.