

FINCABENE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares de E.U.A)

Nota 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía anónima FINCABENE S.A., fue constituida el diez de mayo del año 2019, registrada el diecisiete de mayo del mismo año, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, av. PJ Menéndez y Numa Pompilio Puerto Santana edificio The Point.

La actividad principal de la compañía es el cultivo de banano y plátano, al cierre del ejercicio económico poseía 126.53 hectáreas de banano, de las cuales 104.63 hectáreas son productivas.

Al 31 de diciembre del año 2019 la composición de los trabajadores de la compañía entre funcionarios y personal de fincas corresponden a 14 y 105 respectivamente.

Nota 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La propiedad, planta y equipo se clasificó de acuerdo a su naturaleza, algunos de los cuales están basados en el modelo del costo para todos los activos.

Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

Para la realización de los estados financieros la administración requiere de estimaciones basadas en la mejor información encontrada que se detalla en las presentes notas.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo incluye a los activos financieros líquidos como son: depósitos, inversiones financieras líquidas a un plazo hasta trescientos noventa días.

c) Activos Biológicos -

Los activos biológicos corresponden a la siembra inicial, la cual se deprecia a 15 años.

En el caso de determinarse un deterioro se reconoce dentro del Estado de Pérdidas y Ganancias del período.



Las nuevas siembras se contabilizan inicialmente como plantas en crecimiento (activo) hasta el apareamiento de la bellota, luego pasa al proceso de desarrollo del fruto - hasta su cosecha - estas erogaciones se contabilizan en el Estado de Pérdidas y Ganancias del período.

Las plantas de banano son asexuales, es decir se reproducen de la misma planta mediante la selección de los hijos. La plantación es renovable o cambiada de acuerdo a los informes técnicos de un profesional en el área sobre el estado de las plantas.

d) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar -

Las cuentas comerciales son activos financieros no derivados por pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas comerciales reflejan el saldo por ocho días (cobros de contado). De acuerdo a la ley de banano (Art.11), los pagos a los productores bananeros deben realizarse hasta ocho días después del embarque definitivo de la fruta, por lo tanto no amerita realizar una provisión por falta de recuperación de cartera.

La empresa tiene como política no cobrar intereses a los préstamos otorgados a los empleados activos que se encuentren afiliados.

e) Inventarios –

La empresa no mantiene inventarios de fruta cosechada debido a que la empresa cosecha la fruta de acuerdo a los días de entrega para su inmediata exportación.

El costo de los frutos cosechados incurridos son registrados hasta el momento de su cosecha y clasificación.

Los insumos, materiales y suministros se muestran al costo histórico y son valuados con el precio promedio ponderado.

f) Propiedades, planta y equipo–

La empresa reconoce un activo cuando se obtengan beneficios económicos futuros y el costo se pueda medir fiablemente.

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.



Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año, cuando se producen reparaciones mayores (de acuerdo al informe del técnico) se determina si dicha reparación alarga la vida útil del bien.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Adicionalmente, se incluyen en este rubro el valor de los terrenos sobre los cuales se realizan los procesos de siembra y cultivo del banano.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo son depreciados en línea recta.

El método de depreciación, el tiempo de vida útil son revisados al final de cada año, para detectar cualquier cambio significativo.

g) Impuesto a la Renta—

Las normas tributarias vigentes consideran el impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano (creado según decreto ejecutivo del 29-12-2014).

Para la venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo en cajas por semana, aplicaran las siguientes tarifas para retenciones de impuesto a la renta:

<u>Numero de cajas semana</u>	<u>Tarifa</u>
De 1 a 1000	1%
De 1001 a 5000	1.25%
De 5001 a 20000	1.50%
De 20001 a 50000	1.75%
De 50001 en adelante	2%

Este impuesto se calcula al momento que se produce la transferencia del bien al exportador, el mismo que debe realizar la retención en la fuente, por lo tanto este impuesto es pagadero mensualmente mediante el agente de retención; al final del período se liquida y se paga el impuesto a la renta (tasa vigente 25%-2017, excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentren establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición) por las otras transacciones distintas a la actividad productiva bananera, los valores generados se cargan a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Nota 3.- ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades

D

sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1ro de enero del 2009, la cual ratifica con la Resolución No. 006.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente estableció el cumplimiento del cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF a partir de 1ro de enero del 2012.

Nota 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO-

	AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Efectivo y Bancos	343.100,78 (1)
Inversiones temporales	3'568.579,42 (2)
TOTAL	3'911.680,20

- (1) Corresponden a depósitos en Banco Guayaquil.
 (2) Inversión en Certificados de Depósitos en Banco Guayaquil a diferentes vencimientos dentro de trescientos sesenta y cinco días.

Nota 5.-CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR-

	AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Cuentas por cobrar-varios	7.227,00 (1)
Anticipo a proveedores	89.753,42
Relacionadas	
Banaquilsa S.A.	413,15
Préstamos a empleados	180,00
Crédito Tributario IVA-RTE FTE	44.510,30 (2)
TOTAL	142.083,87

- (1) Clientes locales pendientes de pagar a la semana 52
 (2) Solicitudes por devolución de IVA del año 2019.

Nota 6.-INVENTARIOS-

	AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Inventarios de Materia Prima	3.271,16 (1)
TOTAL	3.271,16

- (1) Los inventarios de materia prima incluyen los insumos, materiales y suministros para el mantenimiento de la fruta y de la plantación.

Nota 7.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-

AL 31 DE DICIEMBRE	
2019	
Edificaciones	398.004,40
Infraestructura	1'506.656,76
Maquinaria y Equipo	146.482,56
Equipos de computación	844,00
(-) Depreciación acumulada	82.913,99
Terrenos	1'518.430.8
TOTAL	<u>3'487.504,53</u>

Incluyen valores resultantes de los avalúos realizados a la hacienda bananera por un perito calificado (RNP-2-#074) opción que se toma en la implementación por primera vez de NIIF, de ahí en adelante se manejará por el modelo del costo. El modelo de revaluación se aplicó para la plantación, instalaciones, maquinaria y equipo.

Nota 8.-ACTIVOS BIOLOGICOS-

AL 31 DE DICIEMBRE	
2019	
Plantación	837.900,00
(-) Depreciación acumulada	23.275,00
Plantación en crecimiento	491.77,55 (1)
TOTAL	<u>863.802,55</u>

(1) Corresponde a las nuevas hectáreas sembradas, valores que se acumulan hasta el apareamiento de la bellota (inicio del fruto) para luego formar parte del activo biológico.

La compañía posee 126.53 hectáreas totales, las mismas son controladas como propiedad planta y equipo.

Los activos biológicos comprenden las plantaciones bananeras (zona de Los Ríos) de una hacienda: Fincabene

La cosecha de estas plantaciones se realiza durante las 52 semanas del año, la misma que es empacada y enviada inmediatamente para su exportación, no se mantiene inventario de fruta cosechada.

La valoración del activo biológico se realiza acumulando los gastos en el activo (plantas en crecimiento) hasta el apareamiento de la bellota (futuro fruto) momento en el cual todos los costos y gastos incurridos son registrados en el Estado y Perdidas de Ganancias del período.

La principal plaga que afecta a las plantaciones de banano es la SIGATOKA NEGRA, sin embargo durante este año la plaga ha sido controlada.

Al cierre del ejercicio ningún activo biológico se encontraba pignorado.

Nota 09.-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - OTROS-

AL 31 DE DICIEMBRE	
2019	
Proveedores	40.996,26
Provisiones - Sueldos y Salarios	18.689,89 (1)
Obligaciones con la administración tributaria	2.284,92 (2)
TOTAL	<u>61.971,07</u>

(1) Sueldos y salarios provisionados no pagados que corresponden a la última quincena del mes de diciembre del año 2019.

(2) Corresponden a los Impuestos (IVA y retenciones) del mes de diciembre del año 2019.

Nota 10.-PROVISIONES-

AL 31 DE DICIEMBRE	
2019	
Con el IESS	13.863,36
Beneficios sociales	32.000,23 (1)
TOTAL	<u>45.863,59</u>

(1) Incluye vacaciones, décimo tercero, décimo cuarto.

Nota 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS-

AL 31 DE DICIEMBRE	
2019	
Accionistas	3'600.00,00 (1)
Interés por pagar Reyban SAS	58.500,00 (2)
TOTAL	<u>3'658.200,00</u>

D

1. Estos valores generan interés y corresponden a préstamos por compra de haciendas
2. Los intereses son cancelados de forma trimestral a una tasa del 6.50% interés anula

Nota 12.-CONTINGENCIAS-

A la fecha de emisión de los estados financieros la compañía no ha identificado contingencias.

Nota 13.-EVENTOS SUBSECUENTES-

En opinión de la administración de la compañía, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Vincent Alain Durin Cornet
Representante Legal
C.I.# 0910295096



Ma. Lorena Castro C
Contador Registro # 9756
C.I.#0923599880