



CPA. JENNIFER QUINTANILLA C.

AUDITOR INDEPENDIENTE

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre del 2015

Con el Informe de los Auditores Independientes



CPA. JENNIFER QUINTANILLA C. – AUDITOR INDEPENDIENTE

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Páginas No.

<i>Dictamen del Auditor Independiente</i>	<i>1 – 2</i>
<i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>3 – 4</i>
<i>Estado del Resultado Integral</i>	<i>5</i>
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas</i>	<i>6</i>
<i>Estado de Flujo de Efectivo</i>	<i>7 – 8</i>
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	<i>9 – 23</i>

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

INFORME DE LOS AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos audiado los estados financieros adjuntos de la compañía sociedad **BANANAS IMPERIAL BANIM**, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros:

2. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también

BANANAS IMPERIAL DANIM S.A.

incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

4. Bases para la opinión calificada

No hemos recibido respuesta de la confirmación de saldos y otras transacciones bancarias por parte del Banco de Pacífico; y no se pudo satisfacer de la existencia de otras transacciones que la empresa pudiera mantener con el banco mencionado, las cuales son reveladas en las confirmaciones proporcionadas por dichas instituciones.

5. Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes que pudieran haberse determinado como necesarios si no hubieren existido la limitación descrita en el párrafo cuano, los estados financieros descritos en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de BANANAS IMPERIAL DANIM S.A., al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio y los Flujos de Efectivo por los años terminados a esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.


CPA Jannifer Quintanilla C.

AUDITOR EXTERNO

RNAE No. 800

Guayaquil, Ecuador

Abril 22, 2016

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.**Estado de Situación Financiera**

Al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 3	264,156.99	184,022.30
Activos Financieros	2 y 4	49,547.04	54,964.35
Inventarios	2 y 5	962,460.62	568,267.15
Servicios y otros pagos anticipados		250.00	-
Activos por impuestos corrientes		-	22.69
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,276,414.65	807,276.49
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>			
Activos financieros	2 y 13	70,434.42	59,934.42
Propiedades planta y Equipo	2 y 6	2,739,107.16	2,848,266.01
Activos biológicos	2 y 7	261,727.70	261,727.70
Otros activos		1,257.39	1,257.39
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3,072,526.67	3,171,185.52
TOTAL ACTIVO		4,348,941.32	3,978,462.01


Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Representante Legal
Ing. Héctor Estrella
Contador**CONTINUA →**

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>			
Pasivos Financieros	2 y 8	963,030.84	670,506.16
Obligaciones con el fisco	9	10,445.09	9,636.35
Participación trabajadores	14	8,365.20	8,737.99
Pasivo por impuesto corriente	10	3,408.09	1,573.87
TOTAL PASIVO CORRIENTE		985,249.22	690,454.37
<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>			
Pasivos financieros	13	697,009.25	659,052.01
Beneficios a empleados	9	77,285.99	46,679.69
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		774,295.24	705,731.70
TOTAL PASIVO		1,759,544.46	1,396,186.07
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	11	1,000.00	1,000.00
Aporte futura capitalización		14,635.24	14,635.24
Reserva legal		17,824.37	17,824.37
Reservados acumulados		2,548,816.23	2,540,762.51
Resultado del ejercicio		7,120.92	8,053.82
TOTAL PATRIMONIO		2,589,396.86	2,582,275.94
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,348,941.32	3,978,462.01

Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Representante Legal

Ing. Néctor Estrella
Contador

Ver notas a los estados financieros

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

Estado de Resultado Integral

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013

(Expresado en U.S. dólares)

<u>INGRESO DE ACTIVIDADES</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2013</u>	<u>DIC-2012</u>
<u>ORDINARIAS:</u>			
Ventas netas	12	1,984,423.35	2,073,073.08
(-) Costo de venta		1,849,858.22	1,963,490.27
UTILIDAD BRUTA		134,565.13	109,582.81
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>			
Gastos de administración		87,814.73	66,076.59
Gastos de ventas		1,662.17	457.49
Gastos financieros		382.93	1,286.32
TOTAL GASTOS		89,859.83	67,820.40
RESULTADO DE OPERACIONES		44,705.30	41,762.41
Otros ingresos		11,062.71	16,490.85
Otros egresos		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		55,768.01	58,253.26
Participación de trabajadores	2, 14	(8,365.20)	(8,737.99)
Anticipo por Impuesto a la Renta Único	2 y 13	(30,653.33)	(41,461.45)
Impuesto a la renta causado	2 y 13	(59).45)	-
Reserva legal		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		7,156.03	8,053.82

Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Representante Legal

Ing. Héctor Patella
Contador

Ver notas a los estados financieros

BANANA IMPERIAL BANIM S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas			Otros Resultados Integrales		Resultados Acumulados			Resultados del Ejercicio		Total
			Legal	Facultativa	Superavit de Activos Financieros disponibles para la venta	Superavit por Revaloración de Propiedades	Superavit de Revaloración de Activos Intangibles	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Adopción por Primas en	Ganancia del período	Pérdida del período	
Saldo Inicial 2014	1,000.00	14,635.24	500.00	17,324.37	-	-	-	-	-	2,540,762.51	8,053.82	-	2,582,279.94
MOVIMIENTO DEL AÑO 2015													
Transferencia del saldo de la entidad año 2014	-	-	-	-	-	-	-	8,053.82	-	-	(8,053.82)	-	-
Alcance de pérdidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55,768.61	-	55,768.61
Participación Trabajadores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,365.20)	-	(8,365.20)
Anticipo impuesto a la renta único	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,653.33)	-	(39,688.44)
Impuesto a la renta cuando								-			(593.45)		(593.45)
Ajustes											(35.11)		(35.11)
SALDO AL 31/12/2015	1,000.00	14,635.24	500.00	17,324.37				8,053.82		2,540,762.51	7,126.92	-	2,589,396.86

Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Representante Legal

Ing. Hector Estrella
Contador

Ver notas a los estados financieros

BANANA IMPERIAL BANIM S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015
(Expresado en U.S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:			
Efectivo recibido de clientes y otros		2,000,676.06	2,103,192.55
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(1,908,788.37)	(1,972,412.06)
<i>Efectivo generado en las operaciones</i>		<u>91,887.69</u>	<u>130,780.49</u>
Intereses pagados		(382.93)	(1,286.12)
Impuestos pagados		-	(539.07)
Otras entradas y salidas de efectivo		1,240.77	-
<i>Efectivo neto usado de actividades operativas</i>		<u>91,745.53</u>	<u>129,955.10</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Venta de propiedad, planta y equipo		(379.64)	(4,067.92)
Compras de propiedad, planta y equipo		(10,500.00)	20,730.22
Otras entradas y salidas de efectivo		(10,879.64)	16,662.30
<i>Efectivo neto proveniente en actividades de inversión</i>		<u>(21,759.28)</u>	<u>13,284.60</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Efectivo pagado a instituciones financieras		17,957.24	24,296.36
Otras partidas distintas al efectivo		(19,683.44)	(41,461.45)
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>		<u>(1,726.20)</u>	<u>(17,165.09)</u>
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		<u>68,260.12</u>	<u>122,074.71</u>
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	2 y 3	184,022.30	54,969.97
<i>Efectivo y sus equivalentes al final del período</i>	2 y 3	<u>252,282.42</u>	<u>184,022.30</u>


 Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
 Representante Legal


 Ing. Héctor Estrella
 Contador

Ver notas a los estados financieros

BANANA IMPERIAL BANIM S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

**Conciliación entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos Provenientes de Actividades
de Operación**

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
<i>Ganancia o Pérdida, antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</i>		59,768.01	59,253.36
<i>(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:</i>		131,779.59	209,204.52
Depreciación de propiedades, plantas y equipos		109,518.49	104,576.37
Ajuste por impuesto a la renta			
Ajuste por participación de trabajadores			(8,737.99)
Ajuste por jubilación patronal y desahucio		30,606.30	34,069.71
Otros Ajustes		(8,365.20)	89,296.41
<i>Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo</i>		187,547.60	267,457.78
<i>Cambios en Activo y Pasivo:</i>		(94,802.07)	(138,502.68)
Aumento/Disminución en activos financieros		6,539.34	42,623.65
Aumento/Disminución en inventario		(394,193.47)	(282,681.75)
Aumento/Disminución en otros activos		(1,349.34)	37,701.53
Aumento/Disminución en pasivos financieros		292,524.68	53,143.49
Aumento/Disminución en otras obligaciones corrientes		1,676.72	10,710.40
<i>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</i>		92,745.53	128,955.10

St. Jorge Augusto Serrano Correa
Representante Legal

Ing. Héctor Estrella
Contador

Ver notas a los estados financieros

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

1. OPERACIONES

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A. es una compañía ecuatoriana que fue construida mediante escritura pública el 02 de abril de 1991, bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Machala, tiene por objeto la siembra, producción y exportación de banana, cacao y frutas tropicales, además de la compra a terceros de banana, cacao y frutas tropicales su comercialización interna y externa. El mayor volumen de ventas lo tiene con su compañía relacionada, la exportadora OBSA ORO BANANA S.A representando el 91% del total de ventas de banana.

El banana para exportación producido por BANIM BANANAS IMPERIAL S.A. está debidamente inscrito con el registro No. 1.823 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP). Esta fruta es vendida a la exportadora OBSA Oro Banana S.A (exportadora), compañía autorizada para operar en la exportación de banana debidamente inscrita en el MAGAP.

El banana es la fruta fresca más exportada en el mundo tanto por volumen como por valor económico. El consumo de banana ha venido creciendo como resultado de los aumentos de la población mundial y del consumo per cápita. Entre 1997 y 2007 el consumo mundial per cápita aumento de 6.4 a 10.8 kg por año (+28,6%)⁷

Criterio de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de sus transacciones económicas y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cesar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelara información sobre la base utilizada en ellos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06 Q.ICJ-404, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006, esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08 G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

efectuó final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son 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.

c. Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

d. Activos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos o ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de Banim Bananas Imperial S.A. es de hasta 1 semana.

Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. su plazo de crédito está dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales. - Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

e. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valoran al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la NIC 2 el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su ubicación y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

f. Servicios y otros gastos anticipados

Representan las primas de seguros y primas pagados por anticipados, menos la correspondiente amortización con cargo a los resultados del año en el plazo de los contratos.

g. Activos biológicos

La NIC 41 establece el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo del crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El valor razonable o el costo del biológico puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Las plantaciones se miden en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen de plantaciones en la compañía, el nivel de rendimiento (número de metros por áreas), las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha. La variedad que se siembra y cosecha es Cavendish Valley.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. La mata de banana en pie próxima a la tumba es medida a su valor razonable al momento de la cosecha.

La compañía produce 0.8 cajas por mata sembrada, valor obtenido según datos estadísticos de la compañía de los últimos 3 años.

A. Propiedad, planta y equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía Banim Bananas Imperial S.A. usó por el método del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Años	Valor Residual
Edificaciones	40-50 años	25%
Maquinarias y Equipos	3 - 10 años	10%
Cable vía	10 años	25%
Valor de canales	10 años	25%
Vías de acceso	10 años	25%
Riego subterráneo	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	-
Instalaciones	10 años	-
Cantinas y guardanías	10 años	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de uso con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

l. Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

j. Provisiones por beneficios a empleados

Según la NIC 19, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

k. Participación de trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

l. Impuesto a la renta único para la actividad productiva de banana

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banana estarán sujetos a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exportan.

m. Reserva Legal

De acuerdo con la ley de compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

n. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la compensación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de BANIM BANANAS IMPERIAL S.A son derivados de la venta de fruta a su relacionada OBSA ORO BANANA S. A.

n. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Caja	U.S. \$	239,008.58	50,000.00
Banco del Pacifico		-	-
Banco de Machala		5,148.41	4,969.97
TOTAL	U.S. \$	244,156.99	184,922.30

Corresponde a saldos mantenidos en las cuentas corrientes antes detalladas. Estos valores se encuentran a libre disponibilidad para la compañía.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.	U.S. \$	-	1,205.31
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados (Nota 13) (a)		41,753.18	47,087.19
Otros cuentas por cobrar		7,793.86	6,671.83
TOTAL	U.S. \$	49,547.04	54,964.35

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Inventario de insumos (a)	U.S. \$	27,302.53	19,109.06
Inventario de materiales y herramientas		16,522.81	16,522.81
Inventario de productos en proceso (b)		918,635.28	532,635.28
TOTAL	U.S. \$	962,460.62	568,267.15

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

- a) La compañía reconoce como inventario, los materiales e insumos, fertilizantes, nematocidas, fertilizantes, nematocidas, herbicidas utilizados en el proceso de crecimiento y cuidado de las plantaciones (hongo), se valúan al costo y no exceden el valor neto de realización.

<u><i>Inventario de insumos</i></u>		<u><i>SALDO AL DIC-2015</i></u>	<u><i>SALDO AL DIC-2014</i></u>
Material de campo	U.S. \$	6,434.95	7,308.75
Fertilizantes		3,649.00	1,226.17
Nematocidas		6,505.80	1,266.90
Herbicidas		3,181.28	1,202.90
Material de embarque		1,021.15	8,404.34
Fundas tratadas		6,510.35	-
TOTAL	U.S. \$	27,302.53	19,109.06

- b) La compañía reconoce como inventarios de productos en proceso, los materiales de embarque, materiales de campo, fertilizantes, nematocidas, herbicidas, otros, que forman parte del proceso de crecimiento y cuidado de las plantaciones, se valúan al costo y no exceden el valor neto de realización.

<u><i>Inventario de productos en proceso</i></u>		<u><i>SALDO AL DIC-2015</i></u>	<u><i>SALDO AL DIC-2014</i></u>
Material de embarque	U.S. \$	1,253.28	1,253.28
Material de campo		141,709.65	141,709.65
Fertilizante		78,056.78	78,056.78
Nematocidas		186,459.22	186,459.22
Herbicidas		62,751.00	62,751.00
Otros		448,405.35	62,405.35
TOTAL	U.S. \$	918,635.28	532,635.28

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

CUENTA	<u>Saldo</u> <u>31/12/2014</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRANSFEREN</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2015</u>
<u>COSTO</u>				
Terranos	1,557,924.00	-	-	1,557,924.00
Equipo de Riego	830,880.00	-	-	830,880.00
Caminos y Guardarrayas	7,735.00	-	-	7,735.00
Máquinas y Equipos	138,965.60	-	-	138,965.60
Muebles y Enseres	8,749.92	-	-	8,749.92
Vehículos	90,394.00	-	-	90,394.00
Otros Activos Fijos	45,788.44	379.64	-	46,168.08
Equipos de Oficina	1,549.52	-	-	1,549.52
Equipo de Computación	12,048.89	-	-	12,048.89
Edificaciones	623,202.80	-	-	623,202.80
Cable Vía	53,300.00	-	-	53,300.00
Canales	40,750.00	-	-	40,750.00
TOTAL	3,411,288.17	379.64	-	3,411,667.81
Menos:				
Depreciación Acumulada	563,022.16	109,538.49	-	672,560.65
TOTAL	2,848,266.01	(109,158.85)	-	2,739,107.16

Al 31 de diciembre del 2015 no hay indicios de que existiere pérdida por deterioro.

Adiciones. - Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, no hay adiciones de importancia significativa.

7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2013</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Plantaciones agrícolas	261,727.70	261,727.70
TOTAL	U.S.S. 261,727.70	261,727.70

El valor razonable de las plantaciones agrícolas de banano, fue calculado en función del número de plantas por hectáreas que tiene la hacienda y este está dado por el valor razonable que tiene en el mercado una hectárea de banano hasta el punto de cosecha.

El detalle de las áreas de la hacienda de la compañía Banim Bananas Imperial S.A., es:

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

CONCEPTO	ÁREA (HECTAREAS)	# DE MATAS POR HECTAREAS	TOTAL MATAS	VALOR POR MATAS	VALOR TOTAL
Heda. Angelita	259.65	1,200	311,580.00	0.84	261,727.20

La entidad selecciona los atributos que se corresponden con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios por cada planta, identificando el número de matas de acuerdo al área sembrada (hectáreas).

8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Cuentas y documentos por pagar locales	U.S. \$	349,468.27	222,819.01
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas (Nota 13) (c)		554,962.71	378,611.83
Embargo bancario Banco Paituco		18,599.86	69,075.32
TOTAL	U.S. \$	963,030.84	670,506.16

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

CON EL IESS

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Aporte individual	U.S. \$	3,783.61	3,540.39
Aporte patronal		4,748.35	4,514.47
Fondos de reserva		557.36	351.17
Otros		1,335.77	1,230.32
TOTAL	U.S. \$	10,445.09	9,636.35

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Participación de trabajadores	U.S. \$	8,365.20	8,737.99

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Provisión para Jubilación	U.S. \$	58,978.91	34,053.87
Provisión por Desahucio		18,307.08	12,625.82
TOTAL	U.S. \$	77,285.99	46,679.69

El 07 de marzo del 2016, la compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI", el mismo que determina el saldo para el ejercicio 2015 en concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio. El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2015 fue determinado en base a los beneficios proyectados utilizando el método de costo de crédito unitario proyectado.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>Cuentas</u>		<u>Saldo al 31-dic-14</u>	<u>Movimientos</u>		<u>Saldo al 31-dic-15</u>
			<u>Debito</u>	<u>Créditos</u>	
<u>Impuesto a la renta causado</u>		-	-	593.45	593.45
<u>Retención fuente</u>					
Retenciones 1%		-	6,398.41	6,876.54	478.13
Retenciones 2%		-	13,012.09	14,699.61	1,687.52
Retenciones 8%		-	96.80	109.33	12.53
Retenciones 10%		-	460.44	566.66	106.22
Total retención fuente		-	19,967.74	22,845.59	2,284.40
<u>Retención IVA</u>					
Retención del IVA 10%		-	-	-	-
Retención del IVA 20%		-	-	-	-
Retención del IVA 30%	U.S.\$	-	344.70	431.52	86.82
Retención del IVA 70%		-	200.05	220.01	19.96
Retención del IVA 100%		-	3,702.52	4,125.98	423.46
Total retención IVA		-	4,247.27	4,777.51	530.24
Servicio de rentas internas		1,573.87	2,015.04	411.17	-
<u>Total Impuestos Por Pagar</u>		1,573.87	26,230.05	28,657.72	3,408.09

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

11. CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SUSCRITO

El capital social de BANANAS IMPERIAL BANIM S.A., está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>Nº.</u> <u>PARTICIPACIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR</u> <u>PARTICIPACIÓN</u> <u>U.S.</u>	<u>TOTAL</u> <u>U.S.</u>
Carrioneros Bananeros S.A.	0.04		1.00	0.40
OBSA Oro Banana S.A.	999.60		1.00	999.60
TOTAL	1.004			1,000.00

Los accionistas de la Compañía BANANAS IMPERIAL BANIM S.A., son de nacionalidad ecuatoriana.

12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Venta de banano	U.S. \$	1,984,423.35	2,073,073.08
Otros ingresos		11,062.71	16,490.85
TOTAL	U.S. \$	1,995,486.06	2,089,563.93

Los ingresos en el año 2015 y 2014 fueron producto de la venta de banano por U.S. \$ 1,984,423.35 y S. 2,073,073.08 respectivamente, de acuerdo al precio referencial vigente en el Ecuador según contratos de compra venta de banano firmados con los clientes. El cliente principal por la venta de banano es OBSA ORO BANANA S.A. representando el 99.22% de las ventas.

13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar y pagar, así:

<u>Corriente (Nota 4)</u> <u>Deo. y cuantías por cobrar clientes relacionados (a)</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Oro Banana S.A.	U.S. \$	37,845.64	36,587.19
Heda, Nueva Colombia		-	10,500.00
Leonari S.A.		3,907.54	-
TOTAL	U.S. \$	41,753.18	47,087.19

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

- a) Corresponde a valores pendientes de cobro por venta de banano de primera en el caso de OBSA Oro Banano S.A.

<u>No Corriente</u>		<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>Doc. y cuentas por cobrar clientes relacionados (b)</u>		<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
Hedn. La Maravilla	U.S. \$	30,796.53	30,796.53
Hedn. Cristina		2,021.97	2,021.97
Agrícola Maria Lorena		10,497.77	10,497.77
Hedn. Carmen Elena		5,130.69	5,130.69
Hedn. Nuevos Colonias		13,786.43	13,786.43
Agrícolas Unidas del Sur S.A.		8,201.03	8,201.03
Hedn. Río Milagro		-	-
TOTAL	U.S. \$	70,434.42	59,934.42

- b) Corresponde a préstamos entre compañías relacionadas por cobrar:

<u>Corriente (Nota 8)</u>		<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>Doc. y cuentas por pagar locales relacionados (c)</u>		<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
OBSA Oro Banano S.A.	U.S. \$	248,692.12	187,537.27
Agrícolas del Pacífico S.A.		171,997.57	96,660.50
Camineros Bananero S.A.		19,842.94	40,812.69
Leonari S.A.		8,262.90	-
Pickuel S.A.		94,622.68	44,749.71
Agrícolas Unidas del Sur S.A.		3,948.91	2,942.80
Agrícola Mercantil Auzar S.A.		1,555.50	445.50
Hedn. Cristina		-	3,774.76
Servicio Correo Servicio		6,000.00	1,668.60
TOTAL	U.S. \$	554,962.71	378,611.83

- c) Se originan por la prestación de servicios de fumigación, transporte, compra de combustible y de suministros a sus compañías relacionadas.

<u>No Corriente</u>		<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>Doc. y cuentas por pagar locales relacionados (d)</u>		<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
OBSA Oro Banano S.A.	U.S. \$	533,303.89	517,863.75
Camineros Bananeros S.A.		-	-
Banano S.A.		16,458.89	16,458.89
Hedn. Pagua		-	-
Agrícolas Unidas del Sur Auzar S.A.		108,550.00	83,550.00
Agrícola Mercantil Auzar S.A.		30,866.00	30,866.00
Hedn. La Maravilla		7,830.47	7,810.47
Servicio Correo Servicio		-	2,502.90
TOTAL	U.S. \$	697,009.25	659,052.01

- d) Se originaron por préstamos a compañías relacionadas.

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

14. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

	31 diciembre 2015
Utilidad o Pérdida antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$ 55,769.01
Menos:	
Participación de trabajadores	8,365.20
Utilidad o pérdida después de participación de trabajadores	47,402.81
Más:	
Costos no deducibles locales	159,946.48
Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	
Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único	1,779,771.57
Menos:	
Ingresos sujetos a Impuesto a la renta único	1,984,423.35
Base imponible	2,697.51
Porcentaje	22%
Impuesto a la renta Causado	593.45
Menos:	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	593.45
Más:	
Saldo del anticipo pendiente de pago	-
Menos:	
Crédito tributario de años anteriores	-
Retenciones en la fuente a favor del año	35.11
Crédito tributario años anteriores	21.69
Impuesto a pagar	U.S.\$ 535.65
(+) Impuesto a la renta único	39,651.13
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta única	39,653.33
Impuesto a la renta a pagar	U.S.\$ 535.65

Los estados financieros de BANANAS IMPERIAL BANIM S.A., no han sido Auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades que tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

BANANAS IMPERIAL BANIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

15. EVENTO SUSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2015, y la fecha del informe de los auditores independientes 22 de abril del 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

16. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

BANANAS IMPERIAL S.A. BANIM, cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre del 2015.

17. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Los marcos y el nombre comercial, con que trabajamos son de propiedad exclusiva de la entidad.

18. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

19. ESTABLECIMIENTOS DE CONTROL

BANANAS IMPERIAL S.A. BANIM, se encuentra al día en los pagos de los establecimientos de control, tales como el benemerito cuerpo de bomberos, patentes, impuestos prediales, pago a la superintendencia de compañía, etc.