

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**
PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.
- **RUC de la entidad:**
0992282894001.
- **Domicilio de la entidad:**
Ciudadela el Paraíso, Intersección Manuel, calle S/N.
- **Forma legal de la entidad:**
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación:**
Ecuador.

- **Descripción:**

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A. fue constituida mediante escritura pública el 28 de noviembre de 2002, en la ciudad de Quito e inscrita en el registro mercantil el 18 de diciembre del mismo año. La Compañía tiene por objeto social las actividades de compra y venta al por mayor de productos agrícolas, como son el banano, banano orito y piñas.

- **Estructura organizacional y societaria:**

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A., cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

- **Representante legal:**

Velástegui Zapata Enrique Gustavo representa a la Compañía, está encargado de dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la Compañía; entre otros.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los presentes estados financieros de PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A., constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías 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. Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los efectos de la adopción de las NIIF y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con aquellos del período 2012.

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, las cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero de 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2012, los estados de resultado integrales por función, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas o no en estos estados financieros:

- a. Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2012:

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 12: Impuestos a las ganancias.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2012.

Normas	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2011.
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2011.

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b. Los siguientes pronunciamientos contables no vigentes para el período 2012, para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de julio de 2012.
NIC 28: Inversiones en asociadas y joint ventures.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 27: Estados financieros separados	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación.	Ejercicios iniciados a partir de 01 de enero de 2014.
NIC 34: Información financiera intermedia.	Ejercicios iniciados a partir de 01 de enero de 2013.
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados (emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.
NIIF 11: Acuerdos Conjuntos (Emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades (emitida en octubre de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.

Normas	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 19 Revisada: Beneficios a empleados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 27: Estados financieros separados. (emitida en octubre de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Normas	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 9: Instrumentos financieros.	Ejercicios iniciados a partir de 01 de enero de 2015.
NIIF 10: Estados financieros consolidados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 11: Acuerdos Conjuntos.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 13: Medición de valor razonable.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.

Mejoras emitidas en mayo de 2012	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 16: Propiedades, maquinaria y equipos.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Mejoras emitidas en junio de 2013	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 39: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.

Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria:
CINIIF 02: Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
CINIIF 20: Costos de desbroce en la fase de producción de minas a cielo abierto	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
CINIIF 21 Gravámenes	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el año 2012. La Compañía, no ha adoptado tempranamente ninguna de estas normas.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.5. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo, a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el “pasivo corriente”.

2.6. Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- Préstamos y partidas por cobrar.-

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

- Deterioro de cuentas por cobrar.-

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el Estado de Resultados Integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes. En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entre en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

2.7. Inventarios.

Los inventarios corresponden a suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción, la Compañía valora sus inventarios a su costo de compra promedio o valor neto de realización el menor.

Estos inventarios están constituidos principalmente por cartones para el empaque de los bananos así como los materiales químicos necesarios para el empaque y otros.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las unidades, los materiales o los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinará los importes excluidos del costo de los inventarios y por tanto reconocidos como gastos del período en el que se incurren, los siguientes:

- Los costos de distribución;
- Los costos indirectos de la Administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actual; y
- Los costos de venta.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

En cuanto a la valoración de los inventarios de suministros por efecto de obsolescencia, defectos, o lento movimiento, se verán reducidos a su posible valor neto de realización.

Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

2.8. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a otros anticipos entregados a terceros para servicios a nivel local, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las afiliaciones y suscripciones son amortizadas mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

2.9. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: crédito tributario renta e IVA y retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes, las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.10. Vehículos, muebles y equipos.

Se denomina vehículos, muebles y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como vehículos, muebles y equipos, debe cumplir los siguientes requisitos:

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de los vehículos, muebles y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Los vehículos, muebles y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el "Modelo del Costo".

El costo de los elementos de vehículos, muebles y equipos, comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento; así como, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica y los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en Activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Las pérdidas y ganancias por la venta de los vehículos, muebles y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados Integrales.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para los vehículos, muebles y equipos, se ha estimado como sigue:

Clase de activos	Años de vida útil	Valor Residual
Vehículos	5 años	Cero (*)
Muebles y enseres	10 años	Cero (*)
Maquinaria y equipo	10 años	Cero (*)
Equipo de computación	3 años	Cero (*)

(*) *A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes que forman parte de los vehículos, muebles y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.*

La depreciación es reconocida en los resultados del período con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de los vehículos, muebles y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil acorde con el valor de los activos a esa fecha.

La Compañía cada año analiza y estima el posible valor en el tiempo relacionado a costos posteriores por desmantelamiento, los mismos que son justificados en ciertos casos por evaluaciones externas o por funcionarios internos de la Compañía.

Anualmente se revisará el importe en libros de sus vehículos, muebles y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos" (Nota 2.12).

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.11. Propiedades de inversión.

El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Los desembolsos directamente atribuibles incluyen honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Para que un activo sea catalogado como propiedades de inversión debe cumplir los siguientes requisitos:

- Inmuebles para obtener rentas por su arrendamiento operativo;
- Inmuebles para obtener apreciación del capital o ambas

El costo de los elementos de las propiedades de inversión, comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

A criterio de la Administración de la Compañía, estas propiedades de inversión serán medidas aplicando el "Modelo del costo" establecido en la NIC No. 40 "Propiedades de Inversión".

2.12. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos no financiero son reconocidas con cargo a resultados del período en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior. Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable.

Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.13. Costos por intereses.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus vehículos, muebles y equipos. Sin embargo, de existir compras con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso.

El costo de un elemento de vehículos, muebles y equipos es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC No. 23 "Costos por Préstamos".

2.14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.15. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras por concepto de sobregiros bancarios, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados Integral durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Estos pasivos financieros son presentados en el Estado de Situación Financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corrientes) y mayores a 12 meses (no corrientes).

2.16. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Cuando exista un número de obligaciones similares, la probabilidad de que sea necesario un flujo de salida para la liquidación se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de que un flujo de salida con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones puede ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

2.17. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentados en forma separada en su respectiva nota adjunta a los Estados Financieros y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post-empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

2.18. Baja de activos y pasivos financieros.

- Activos financieros.

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- Pasivos financieros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

2.19. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende al impuesto a las ganancias corrientes y al efecto de los impuestos diferidos, las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2012 y 2011 ascienden a 23% y 24%, respectivamente.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El gasto por impuesto a las ganancias corrientes se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% y 23% para los años 2012 y 2011 respectivamente.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de los activos y pasivos con su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.20. Capital.

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.21. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corrientes de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- c. Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad;

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias, incluyen las siguientes líneas de negocio:

- Bananos.
- Banano orito.
- Banano morado.
- Piñas

2.22. Costo de venta.

El costo de venta comprende todos aquellos costos relacionados con la venta de sus productos terminados y los incurridos en la venta de bananos.

El costo de ventas corresponde a la compra de fruta, cartón, estiaje, alquileres, trámites, entre otros.

2.23. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de vehículos, muebles y equipos, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.24. Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.25. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados del incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

2.26. Ajustes y reclasificaciones.

Ciertas cifras presentadas al 31 de diciembre de 2011 y 01 de enero de 2011, han sido ajustadas para efectos comparativos de la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

3. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

3.1. Factores de riesgo.

La Gerencia General, Gerencia Administrativa - Financiera y Gerencia Técnica son las responsables de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la Compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrollados para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

3.2. Riesgos propios y específicos.

- Riesgo de pérdidas asociadas a la inversión de vehículos, muebles y equipos.

La Compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus vehículos, muebles y equipos asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestro tales como robo, incendio, entre otros.

- Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

3.3. Riesgos sistemáticos o de mercado.

- Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año, se detalla a continuación:

- Año 2012	4.16%.
- Año 2011	5.41%.
- Año 2010	3.33%.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRITICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

4.1. Vidas útiles y deterioro de los activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus vehículos, muebles y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC No. 36 "Deterioro de valor de Activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

5. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

La Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

5.1. Bases de la transición a las NIIF.

El juego completo de estados financieros de la Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A., corresponde al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A. aplicó la NIIF 1 - "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" al preparar sus estados financieros en esa fecha.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.1. Aplicación de NIIF 1.

La fecha de transición de la Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A. es el 01 de enero de 2011. La Compañía ha preparado sus estados financieros de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para la Compañía es el 01 de enero de 2012. La NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

La Compañía procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF, mismos que contienen información de alta calidad, transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministra un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera ha establecido la aplicación opcional de ciertas exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre la aplicación retroactiva de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

Para elaborar los presentes estados financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y, algunas de las excepciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF ver numerales 5.1.2. y 5.1.3.

5.1.2. Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF.

La entidad aplicará las siguientes excepciones:

- a. La baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.
Esta excepción no es aplicable.
- b. Contabilidad de coberturas.
Esta excepción no es aplicable.
- c. Participaciones no controladoras.
Esta excepción no es aplicable.
- d. Clasificación y medición de activos financieros.
Esta excepción no es aplicable.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.3. Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía.

- a. Las transacciones con pagos basados en acciones.
Esta exención no es aplicable.
- b. Contratos de seguro.
Esta exención no es aplicable.
- c. Costo atribuido.
Esta exención no es aplicable.
- d. Arrendamientos.
Esta exención no es aplicable.
- e. Beneficios a los empleados.
La Compañía reconoció las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011 en a la cuenta contable "Resultados Acumulados".
- f. Diferencias de conversión acumuladas.
Esta exención no es aplicable.
- g. Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.
Esta exención no es aplicable.
- h. Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
Esta exención no es aplicable.
- i. Instrumentos financieros compuestos.
La Compañía no ha emitido ningún instrumento financiero compuesto, por lo que esta exención no es aplicable.
- j. Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
Esta exención no es aplicable.
- k. La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.
Esta exención no es aplicable.
- l. Pasivos por desmantelamiento incluido en el costo de propiedad, planta y equipos.
Esta exención no es aplicable.
- m. Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios.
Esta exención no es aplicable.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- n. Costos por préstamos.
Esta exención no es aplicable.
- o. Transferencias de activos procedentes de clientes.
Esta exención no es aplicable.
- p. Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio.
Esta exención no es aplicable o ver su aplicabilidad.
- q. Hiperinflación grave.
Esta exención no es aplicable o ver su aplicabilidad.

5.1.4. Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en la Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.:

- Ajustes al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.
- Conciliación del Patrimonio neto al 31 diciembre y 01 de enero de 2011.
- Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 31 diciembre de 2011.
- Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 01 enero de 2011.
- Conciliación del Estado de Resultados Integral por Función al 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del Flujo de Efectivo - Método Directo al 31 de diciembre de 2011.

5.1.5. Ajustes al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011.

- a. Al 01 de enero de 2011, la Compañía ajustó el saldo contable de sus inventarios de acuerdo al análisis y tomas físicas realizadas para esas fechas, cuyo efecto asciende a (1,060).
- b. Al 31 de diciembre de 2011 y 01 de enero de 2011, la Compañía registró sus beneficios a empleados no corrientes por concepto de jubilación patronal y desahucio según el estudio efectuado por un perito actuario por (8,786) y (4,170) respectivamente.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- c. Al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011, corresponde al impuesto diferido por cobrar generado por los ajustes y diferencias temporarias relacionadas con beneficios a empleados e inventarios por 1,509 y 1,032; e impuesto diferido por pagar generado por el ajuste relacionado con inventarios por (11) al 31 de diciembre de 2011.

5.1.6. Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre y al 01 de enero de 2011.

Una conciliación del Patrimonio al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011 de la Compañía por efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2011	Enero 01,2011
Patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	125,363	222,897
<i>Ajustes por implementación NIIF:</i>		
Ajuste de inventarios (a)	(1,060)	(1,060)
Registro de provisiones por beneficios a empleados (b)	(8,786)	(4,170)
Reconocimiento de activos por impuestos diferidos (c)	1,509	1,032
Reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos (c)	(11)	-
	<u>(8,348)</u>	<u>(4,198)</u>
Patrimonio neto según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	117,015	218,699

5.1.7. Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.

La conciliación de los resultados por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31,2011
Pérdida del ejercicio 2011 bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	(97,534)
<i>Ajustes por implementación NIIF:</i>	
Registro de provisiones por beneficios a empleados (b)	(4,616)
Reconocimiento de activos por impuestos diferidos (c)	477
Reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos (c)	(11)
	<u>4,150</u>
Ganancia del ejercicio 2011 según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	101,684

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.8. Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC 31-dic-2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF 31-dic-2011
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo	80	-	80
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	3,658,466	-	3,658,466
Otras cuentas por cobrar	259,786	-	259,786
Inventarios	524,570	(1,060)	525,630
Activos por impuestos corrientes	719,797	-	719,797
Total activos corrientes	5,163,759	1,060	5,162,699
Activos no corrientes			
Vehículos, muebles y equipos	144,786	-	144,786
Activos por impuestos diferidos	-	1,509	1,509
Total activos no corrientes	144,786	1,509	146,295
Total activos	5,316,847	449	5,308,545
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas y documentos por pagar	3,974,223	-	3,974,223
Obligaciones con instituciones financieras	1,154,820	-	1,154,820
Otras obligaciones corrientes	51,828	-	51,828
Otros pasivos corrientes	2,311	-	2,311
Total pasivos corrientes	5,183,182	-	5,183,182
Pasivos no corrientes			
Provisiones por beneficios a empleados	-	8,786	8,786
Pasivos diferidos	-	11	11
Total pasivos no corrientes	-	8,797	8,797
Total pasivos	5,183,182	8,797	5,191,979
<i>Suman y pasan...</i>	5,183,182	8,797	5,191,979

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en,	Saldos NEC 31-dic-2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF 31-dic-2011
<i>Suman y vienen...</i>	5,183,182	8,797	5,191,979
Patrimonio neto:			
Capital	800	-	800
Reservas	400	-	400
Resultados acumulados			
Ganancias acumuladas	124,163	-	124,163
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-	(8,348)	8,348
Total patrimonio	125,363	449	117,015
Total pasivos y patrimonio	5,316,847	449	5,569,376

5.1.9. Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 01 de enero de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC 01-ene-2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF 01-ene-2011
Activos:			
Activos corrientes			
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	3,709,590	-	3,709,590
Otras cuentas por cobrar	144,231	-	144,231
Inventarios	428,566	(1,060)	427,506
Servicios y otros pagos anticipados	1	-	1
Activos por impuestos corrientes	302,450	-	302,450
Total activos corrientes	4,584,838	(1,060)	4,583,778
Activos no corrientes			
Vehículos, muebles y equipos	36,841	-	36,841
Activos por impuestos diferidos	-	1,032	1,032
Total activos no corrientes	36,841	1,032	37,873
Total activos	4,621,679	(28)	4,621,651
<i>Suman y pasan</i>	4,621,679	(28)	4,621,651

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Por el año terminado en,	Saldos NEC 01-ene-2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF 01-ene-2011
Suman y vienen...	4,621,679	(28)	4,621,651
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas y documentos por pagar	4,084,971	-	4,084,971
Obligaciones con instituciones financieras	177,843	-	177,843
Otras obligaciones corrientes	134,147	-	134,147
Otros pasivos corrientes	1,821	-	1,821
Total pasivos corrientes	4,398,782	-	4,398,782
Pasivos no corrientes			
Provisiones por beneficios a empleados	-	4,170	4,170
Total pasivos no corrientes	-	4,170	4,170
Total pasivos	4,398,782	4,170	4,402,952
Patrimonio neto:			
Capital	800	-	800
Reservas	400	-	400
Resultados acumulados			
Ganancias acumuladas	221,697	-	221,697
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-	(4,198)	(4,198)
Total patrimonio	222,897	(4,198)	218,699
Total pasivos y patrimonio	4,621,679	(28)	4,621,651

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.10. Conciliación del Estado de Resultados Integrales por Función al 31 de diciembre de 2011.

Por el año terminado en,	Saldos NEC 31-dic-2011	Efecto transición a las NIIF	Saldos NIIF 31-dic-2011
Ingresos de actividades ordinarias	61,337,395	-	61,337,395
Costo de venta	(54,668,652)	-	(54,668,652)
Ganancia bruta	6,668,743	-	6,668,743
Otros ingresos	4,493	-	4,493
Gastos:			
Gastos administrativos	6,743,852	4,324	6,748,177
Gastos de venta	8,168	-	8,168
Gastos financieros	18,749	292	19,041
	6,770,769	4,616	6,775,386
(Pérdida) ganancia del ejercicio antes de impuestos	(97,534)	4,616	(102,150)
Impuesto a las ganancias	-	-	-
Impuesto a las ganancias corriente	-	-	-
Efecto impuestos diferidos	-	466	(466)
	-	4,150	(466)
(Pérdida) ganancia neta del ejercicio de operaciones continuas	(97,534)	4,150	(101,684)
Otros resultado integral:			
Componentes del otro resultado integral	-	-	-
Resultado integral total del año	(97,534)	4,616	(101,684)

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5.1.11. Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo al 31 de diciembre de 2011.

Por el año terminado en,	Saldo NEC a Diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldo NEC a Diciembre 31, 2011
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes	61,591,175	(211,078)	61,388,519
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(62,332,046)	181,638	(62,159,634)
Impuesto a las ganancias pagado	(78,153)	-	(78,153)
Otros ingresos, neto	(30,176)	33,865	4,493
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(849,200)	4,425	(844,775)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Compras de vehículos, muebles y equipos	(132,122)	-	(132,122)
Disminución de inversiones	4,425	(4,425)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(127,697)	(4,425)	(132,122)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:			
Efectivo recibido de obligaciones bancarias corrientes	976,977	-	976,977
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	976,977	-	976,977
Aumento neto de efectivo	80	-	80
Efectivo:			
Al inicio del año	-	-	-
Al final del año	80	-	80

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Por el año terminado en,	Saldo NEC a diciembre 31, 2011	Efecto transición a las NIIF	Saldo NIIF a Diciembre 31, 2011
Resultado integral total del año	(98,337)	190,206	(101,684)
Ajustes para conciliar el resultado integral neto con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:			
Depreciación vehículos, muebles y equipos	24,177	-	24,177
Provisión por beneficios a empleados	-	4,324	4,324
Costo financiero beneficios a empleados	-	292	292
Impuestos diferidos.	-	(466)	(466)
Cambio en activos y pasivos de operación:			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	38,277	4,425	51,124
Otras cuentas por cobrar	(115,555)	-	(115,555)
Inventarios	(96,958)	(252,080)	(97,064)
Servicios y otros pagos anticipados	1	-	1
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	(417,333)	-	(417,347)
Cuentas y documentos por pagar	(101,643)	-	(110,748)
Otras obligaciones corrientes	(4,166)	-	(4,166)
Otros pasivos corrientes	490	-	490
Impuesto a las ganancias pagado	(78,153)	-	(78,153)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(849,200)	4,425	(844,775)

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

6. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Caja chica La Maná	80	80	-

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Cientes del exterior	(1)	2,068,190	1,977,748	2,753,195
Cientes locales	(2)	532,214	521,665	-
Productores	(3)	12,005	-	691,171
Otras Compañías	(4)	1,781,277	1,167,475	265,224
	(5)	4,393,686	3,658,466	3,709,590

(1) Un resumen de los clientes del exterior, es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
AtamanFruit	306,806	-	-
Muscat - R - Llc	221,191	-	-
CjscTander	204,126	621,504	1,189,756
Canavese S.A.	188,876	158,814	-
Agrotropicana	185,955	836,377	-
Zi.Co.Sha	162,866	54,400	688,600
Sunvit Dis Tic. Ltd. Sti.	120,861	-	-
Ever Fresh Gida Tic. Ltd. Sti	114,293	52,126	-
Ekrani Lilo Jsc	60,605	-	-
OooTemp	49,764	-	-
Suman y pasan:...	1,615,343	1,723,221	1,878,356

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<i>Suman y vienen:...</i>	1,615,343	1,723,221	1,878,356
Citronex I SpZo.O.	32,618	130,125	-
LlcFruitBoss	29,887	9,431	91,039
AsadovEmlakGida Ve DisTicaretLtd S	11,064	-	-
ZaoMerkTrade	10,016	-	-
Bat. Mut. Ins.Nak.Tar.Urun.Tic	8,491	-	-
Peviani Spa	5,672	50,866	-
FreshFreeze Tic Ltd	-	-	783,800
Otros	355,098	64,105	-
	2,068,190	1,977,748	2,753,195

(2) Un resumen de clientes locales es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Reybanpac	40,762	-	-
Nutriecopad S.A	22,853	15,512	-
Baltic SHIPPING	-	1,384	-
Nastrifici S.A	468,599	504,769	-
	532,214	521,665	-

(3) Un resumen de las cuentas por cobrar productores, es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
El Oro	11,928	-	265,894
Esmeraldas	77	-	1,089
Guayas	-	-	355,529
Clientes	-	-	68,659
(i)	12,005	-	691,171

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(4) Un resumen de las cuentas por cobrar otras Compañías es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Scrynty	315,735	-	-
Ralston	12,945	1,239	-
Probanorsa	11,375	10,080	-
Inmobilace S.A	-	-	265,224
Isbelni S.A	1,439,907	1,154,991	-
Otros	1,315	1,165	-
	<u>1,781,277</u>	<u>1,167,475</u>	<u>265,224</u>

(5) Los vencimientos de esta cuenta fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<u>No vencidos:</u>			
Entre 0 a 90 días	<u>4,393,685</u>	<u>3,658,466</u>	<u>3,709,590</u>

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Anticipos por cobrar	196,340	38,226	200
Reclamos por cobrar	18,254	18,254	71,189
Empleados	15,542	38,563	35,745
Seguros diferidos	4,327	-	816
Depósitos en garantías	-	1,600	1,600
Otras	136,700	163,143	34,681
	<u>371,163</u>	<u>259,786</u>	<u>144,231</u>

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Cartones	-	-	314,378
Materiales de empaque	-	45,887	58,389
Químicos para empaque	-	37,832	37,224
Otros	63,000	440,851	17,515
(1)	63,000	524,570	427,506

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Afiliaciones y suscripciones	5,712	-	1

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	824,894	719,783	302,450
Crédito tributario a favor de la empresa (IR) (Nota 19)	12,310	-	-
	837,204	719,783	302,450

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

12. VEHÍCULOS, MUEBLES Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<u>Vehículos, muebles y equipos neto.</u>			
Vehículos	102,223	128,958	33,591
Muebles y enseres	8,185	6,423	3,250
Equipos de computación	5,132	7,668	-
Equipos de oficina	1,583	1,737	-
	117,123	144,786	36,841

Un resumen del costo de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<u>Vehículos, muebles y equipos, costo.</u>			
Vehículos, equipos de transporte	153,207	153,207	35,990
Muebles y enseres	9,900	7,380	3,545
Equipos de computación	9,220	9,220	-
Equipos de oficina	1,850	1,850	-
	174,177	171,657	39,535

Un resumen de la cuenta depreciación acumulada y/o deterioro, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
<u>Vehículos, muebles y equipos - depreciación y/o deterioro de valor.</u>			
Vehículos	(50,984)	(24,249)	(2,399)
Muebles y enseres	(1,715)	(957)	(295)
Equipos de computación	(4,088)	(1,552)	-
Equipos de oficina	(267)	(113)	-
	(57,054)	(26,871)	(2,694)

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El movimiento de los vehículos, muebles y equipos fue como sigue:

Concepto	Vehículos	Equipo de computación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Total
Al 31 de diciembre de 2012:					
Saldo inicial	128,958	7,668	6,423	1,737	144,786
Adiciones	-	-	2,520	-	2,520
Gastos de depreciación	(26,735)	(2,536)	(758)	(154)	(30,183)
Saldo final	102,223	5,132	8,185	1,583	117,123
Al 31 de diciembre de 2011:					
Saldo inicial	33,591	-	3,250	-	36,841
Adiciones	117,217	9,220	3,835	1,850	132,122
Gastos de depreciación	(21,850)	(1,552)	(662)	(113)	(24,177)
Saldo final	128,958	7,668	6,423	1,737	144,786

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Terrenos	68,165	-	-

14. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Productores (1)	1,542,286	2,353,373	2,378,949
Otras compañías (2)	2,220,964	-	-
Proveedores suministros y materiales (3)	432,816	1,120,917	964,268
Proveedores de servicios (4)	262,676	498,140	741,524
Arriendos y hospedaje	986	1,793	230
	<u>4,459,728</u>	<u>3,974,223</u>	<u>4,084,971</u>

(1) Un resumen de los productores es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Productores de El Oro	715,666	560,634	789,955
Productores de Guayas	826,333	1,792,739	1,567,549
Productores varios	287	-	21,445
	<u>1,542,286</u>	<u>2,353,373</u>	<u>2,378,949</u>

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(2) Un resumen de las cuentas por pagar a otras compañías, es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Nastrifici S.A.	124,546	-	-
Revocarep S.A.	2,096,043	-	-
Scrynty	375	-	-
	<u>2,220,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(3) Un resumen de las cuentas por pagar por suministros y materiales es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Proveedores de cartón	348,612	843,078	703,239
Proveedores de materiales	76,963	249,121	256,901
Proveedores de químicos	7,029	27,604	3,846
Proveedores de suministros	212	1,114	282
	<u>432,816</u>	<u>1,120,917</u>	<u>964,268</u>

(4) Un resumen de las cuentas por pagar a proveedores de servicios es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Retenciones del personal	121,673	44,880	114,003
Inspección-control de calidad	50,217	256,527	142,558
Gastos de embarque	22,531	133,773	327,888
Transportes y correspondencia	17,751	15,462	-
Honorarios	9,342	6,183	918
Mantenimiento-reparación	4,268	3,723	1,066
Otras cuentas por pagar	36,894	37,592	155,091
	<u>262,676</u>	<u>498,140</u>	<u>741,524</u>

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Sobregiros bancarios	714,171	1,154,820	177,843

16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Con la Administración Tributaria (1)	26,189	27,627	1,885
Por beneficios de ley a empleados	34,345	24,201	12,014
Participación trabajadores y empleados por pagar	8907	-	42,095
Impuesto a las ganancias por pagar	-	-	78,153
Anticipos de clientes	23,683	-	-
	93,124	51,828	134,147

(1) Un resumen de las obligaciones con la administración tributaria es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Impuesto al Valor Agregado	20,476	20,476	-
Retenciones en la Fuente	5,713	7,151	1,885
	26,189	27,627	1,885

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

17. OTROS PASIVOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Varios por pagar descuentos otros	456,588	2,311	1,821

18. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Jubilación patronal	(1)	6,161	6,561	3,242
Desahucio	(2)	3,207	2,225	928
		9,368	8,786	4,170

(1) El movimiento de la provisión jubilación patronal, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo inicial	6,561	3,242
Costo laboral por servicios actuales	3,720	2,121
Costo financiero	459	227
(Ganancia) Pérdida actuarial	(4,579)	971
Saldo final	6,161	6,561

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (2) El movimiento de la provisión otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio), fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo inicial	2,225	928
Costo laboral por servicios actuales	2,115	961
Costo financiero	156	65
(Ganancia) pérdida actuarial	(1,289)	271
Saldo al final del año	3,207	2,225

- (3) Las hipótesis actuariales usadas fueron:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Tasa de descuento	7.00%	7.00%	6.50%
Tasa de incremento salarial	3.00%	3.00%	2.40%
Tasa de incremento de pensiones	2.50%	2.50%	2.20%
Tabla de rotación (promedio)	8.90%	8.90%	4.90%
Vida laboral promedio remanente	6.1	6.3	5.4
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002	TM IESS 2002

19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el Impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, ha sido calculada aplicando la tasa del 23% y 24% respectivamente.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, dispuso que el Impuesto a las ganancias de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011, el porcentaje será del 24%, para el 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a las ganancias sobre el monto reinvertido.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa; mismo que deberá contener lo siguiente, según corresponda:

1. Maquinarias o equipos nuevos: Descripción del bien:

- Año de fabricación,
- Fecha y valor de adquisición,
- Nombre del proveedor; y,
- Explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva.

2. Bienes relacionados con investigación y tecnología:

- Descripción del bien, indicando si es nuevo o usado, Fecha y valor de adquisición,
- Nombre del proveedor,
- Explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva; y
- Análisis detallado de los indicadores que se espera mejoren la productividad, generen diversificación productiva, e, incrementen el empleo.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Exoneración de pago del Impuesto a las ganancias para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

El Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno (Agregado por la Disposición reformativa segunda, numeral. 2.2, de la Ley s/n, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010), consideró a las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción; así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a las ganancias durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales. Las declaraciones de impuestos están abiertas para revisión de las autoridades tributarias por los años 2009, 2010 y 2011.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
(Pérdida) ganancia del período	387,491	(102,150)
Efecto impuestos diferidos	(143)	(466)
(Pérdida) ganancia neta antes de provisión para impuesto a las ganancias	387,348	(101,684)
Más:		
Gastos no deducibles	781,520	20,031
Ingresos exentos	-	(252,080)
Liberación/constitución de impuestos diferidos	143	(466)
Ganancia gravable	1,169,011	(334,199)
Tasa de impuesto a las ganancias del período	23%	24%
Impuesto a las ganancias causado	268,872	-
Anticipo del impuesto a las ganancias del año (Impuesto mínimo)	385,940	-
Impuesto a las ganancias del período	385,940	-
Pagos efectuados:		
Anticipo del impuesto a las ganancias	(385,940)	-
Retenciones en la fuente del año	(12,310)	-
Saldo a favor (Nota 11)	(12,310)	-

20. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los saldos de los impuestos diferidos, son los siguientes:

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporal
Diciembre 31, 2012:				
Provisión beneficios a empleados	(3,210)	(9,368)	-	(6,158)
	313,808	307,650	-	(6,158)
Diciembre 31, 2011:				
Provisión beneficios a empleados	(2,225)	(8,786)	-	(6,561)
Inventarios	524,522	524,570		48
	522,297	515,784	-	(6,513)
Enero 01, 2011:				
Provisión beneficios a empleados	(928)	(4,170)	-	(3,242)
Inventarios	428,566	427,506		(1,060)
	427,638	423,336	-	(4,302)

Los saldos de los impuestos diferidos son los siguientes:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Impuesto diferido por cobrar:			
Provisión beneficios a empleados	1,355	1,509	778
Inventarios	-	-	254
	1,355	1,509	1,032
Impuesto diferido por pagar:			
Inventarios	-	(11)	-
Impuesto diferido neto:			
Impuesto diferido por cobrar	1,355	1,509	1,032
Impuesto diferido por pagar	-	(11)	-
	1,355	(1,498)	1,032

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Saldo inicial	Reconocido en resultados	Saldo final
Diciembre 31, 2012			
Provisión beneficios a empleados	1,509	(154)	1,355
Inventarios	(11)	11	-
	1,498	(143)	1,355
Diciembre 31, 2011			
Provisión beneficios a empleados	778	731	1,509
Inventarios	254	(265)	(11)
	1,032	466	1,498

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 son atribuibles a lo siguiente:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Gasto impuesto a las ganancias del año:		
Impuesto a las ganancias corriente	385,940	-
Efecto por liberación/constitución de impuesto diferido	88	(509)
Actualización tasa impositiva del impuesto diferido años anteriores	55	43
	386,083	(466)
Conciliación de la tasa de impuesto a las ganancias:		
Tasa de impuesto a las ganancias del período	23.00%	24.00%
Efecto fiscal por partidas conciliatorias		
Gastos no deducibles	46.41%	-4.73%
Ingresos exentos	-	59.50%
	69.41%	78.77%

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de beneficios fiscales futuros.

21. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 01 de enero de 2011, el capital social es de US\$800 y está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$1 cada una.

22. RESERVAS.

Reserva legal.-

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

23. RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 01 de enero de 2011, excepto por los ajustes provenientes de la adopción a las NIIF, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

24. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Diciembre 31, 2012		Diciembre 31, 2011		Enero 01, 2011	
	Corrientes	No corrientes	Corrientes	No corrientes	Corrientes	No corrientes
Activos financieros medido al costo:						
Efectivo	80	-	80	-	-	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	2,612,409	-	3,658,466	-	3,709,590	-
Otras cuentas por cobrar	371,163	-	259,786	-	144,231	-
Total activos financieros	2,983,652	-	3,918,332	-	3,853,821	-
Pasivos financieros medidos al costo:						
Cuentas y documentos por pagar	(2,238,764)	-	(3,974,223)	-	(4,084,971)	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:						
Obligaciones con instituciones financieras	(714,171)	-	(1,154,820)	-	(177,843)	-
Total pasivos financieros	(2,952,935)	-	(5,129,043)	-	(4,262,814)	-
Instrumentos financieros, netos	(30,717)	-	(1,210,711)	-	(408,993)	-

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

25. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Venta de bienes	(1)	11,150,502	61,337,395
Prestación de servicios	(2)	1,100,621	-
		<u>12,251,123</u>	<u>61,337,395</u>

(1) Un resumen de la venta de bienes es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Exportación cajas 22xu	8,566,669	53,480,501
Exportación servicios	1,329,198	1,276,055
Exportación banano orito	765,286	4,924,251
Ventas locales	114,197	132,480
Ventas locales 22xu	357,871	1,027,791
Exportación banano morado	17,281	27,222
Venta servicio	-	123,273
Materiales	-	345,822
	<u>11,150,502</u>	<u>61,337,395</u>

(2) Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Asesoría de comercialización	572,050	-
Asesoría administrativa financiera	528,571	-
	<u>1,100,621</u>	<u>-</u>

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

26. COSTO DE VENTA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Fruta	7,187,380	40,327,070
Bonificación adicional	1,281,294	9,117,891
Cartón	517,156	3,582,328
Materiales	282,342	1,608,328
Diferencia de precio	272,740	33,035
	9,540,912	54,668,652

27. OTROS INGRESOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ganancia actuarial	859	804
Otros	2,203	3,689
	3,062	4,493

28. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Transporte	1,115,770	4,671,363
Honorarios, comisiones y dietas a personas	316,855	1,044,703
Otros gastos	295,404	135,115
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	242,442	351,071
<i>Suman y pasan: ...</i>	1,970,471	6,202,252

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
<i>Suman y vienen: ...</i>	1,970,471	6,202,252
Beneficios sociales e indemnizaciones	49,523	41,255
Aportes a la seguridad social	41,831	47,858
Mantenimiento y reparaciones	41,795	75,028
Gastos de viaje	31,892	55,460
Servicios básicos	31,384	34,495
Propiedades, planta y equipo	30,182	24,177
Arrendamiento operativo	29,375	61,656
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	24,861	102,613
Gastos de gestión	10,441	39,840
Planes de beneficios a empleados	8,551	4,324
Impuestos, contribuciones y otros	7,176	59,219
	2,277,482	6,748,177

29. GASTOS DE VENTA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	2,585	3,666
Promoción y publicidad	969	4,502
	3,554	8,168

30. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Gastos bancarios	43,088	18,749
Costo financiero beneficios a empleados	614	292
	43,702	19,041

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

31. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

Las principales transacciones con compañías relacionadas, se desglosan como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Documentos y cuentas por cobrar (Nota 7, literal 4)			
Scrynty	315,735	-	-
Ralston	12,945	1,239	-
Probanorsa	11,375	10,080	-
Inmobilace S.A	-	-	265,224
Isbelni S.A	1,439,907	1,154,991	-
Otros	1,315	1,165	-
	1,781,277	1,167,475	265,224
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Documentos y cuentas por pagar (Nota 14, literal 2)			
Nastrifici S.A.	124,546	-	-
Revocarep S.A.	2,096,043	-	-
Scrynty	375	-	-
	2,220,964	-	-

32. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

33. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

En el Registro Oficial No. 494 de fecha 31 de diciembre de 2004, se publicó la reforma al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, estableciendo que para la determinación del Impuesto a las ganancias, los Precios de Transferencia deben cumplir el Principio de Plena Competencia.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, del 31 de diciembre de 2004 se establece que los sujetos pasivos del Impuesto a las ganancias, que realicen operaciones con partes relacionadas, de acuerdo con el artículo 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a las ganancias, presentarán en las oficinas del Servicio de Rentas Internas, el Anexo de Precios de Transferencia e Informe Integral de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a las ganancias, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 80 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en la forma y con el contenido que establezca la Administración Tributaria mediante Resolución General, en función de los métodos y principios establecidos en el mismo.

Al respecto el Servicio de Rentas Internas con fecha 11 de abril de 2008 emitió la Resolución No. NAC-DGER2008- 0464, publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril de 2008, en la cual establece que los contribuyentes sujetos al Impuesto a las ganancias que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal por un monto acumulado superior a 1,000,000 deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Precios de Transferencia.

Por otra parte, mediante Resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGER2008- 0464, publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de Abril de 2008 y sus reformas incluidas en las resoluciones Nos. NAC-DGER2008-1301 y NAC-DGERCGC09-00286, se establece que los sujetos pasivos cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas del exterior - incluyendo paraísos fiscales - sean superiores a 3,000,000, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y entre 1,000,000 y 3,000,000 si la proporción de operaciones con partes relacionadas del exterior con respecto a los ingresos es superior al 50%. Adicionalmente, por un monto superior a 5,000,000, deberán presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia.

En adición, el Art. 7 de la Ley s/n publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, establece que estarán exentas del Régimen de Precios de Transferencia los sujetos pasivos que:

1. Presenten un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
2. No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y
3. No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Sin embargo, la Resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00029, publicada en el Registro Oficial No. 373 del 28 de enero de 2011, establece que estos contribuyentes deberán presentar un detalle de sus operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a las ganancias.

En la última reforma del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, publicada en el Registro Oficial No 209 del 8 de junio de 2010, el Art. 84 recalca que el Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia, se debe presentar en un plazo no mayor a dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a las ganancias; y la no presentación, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía no está sujeta a realizar y presentar los anexos de precios de transferencias por no estar sujeto a las condiciones anteriormente expuestas.

34. SANCIONES.

34.1. De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a la Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011.

34.2. De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones significativas a la Compañía PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A. a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

PRONEBAN PRODUCTOS Y NEGOCIOS BANANEROS S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

35. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Excepto a lo mencionado anteriormente, con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Julio 16, 2013) no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.
