

**PLANDANE S.A.**

---

**NOTAS SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

### 1. Información General

La actividad principal de la Compañía es el cultivo, siembra, compra y comercialización de frutas tropicales y banano.

La Compañía fue constituida el 24 de Abril del 2009 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 21 de Mayo del 2009.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 estuvo conformada por el Sr. Darwin Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Franklin Palacios Márquez con el 20%, la Sra. Jenny Palacios Márquez con el 20%, el Sr. Jorge Palacios Márquez con el 20% y el Sr. Xavier Palacios Márquez con el 20 % de participación.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrolla sus actividades es en la provincia de Azuay en la Av. Panamericana y Juan Maldonado.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, la Compañía mantenía 155 y 119 empleados respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<b><u>31 de Diciembre:</u></b>	<b><u>Índice de Inflación Anual</u></b>
2012	4.2%
2011	5.4%
2010	3.3%

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

### Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2012 año de adopción de las NIIF para las PYMES.

### Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

### Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Toda la información es presentada sin centavos y redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

### Instrumentos Financieros

#### *Activos Financieros*

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados al costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, **excepto para** las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a **través de una** cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por **cobrar es de dudoso** cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el **importe en libros** de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### Instrumentos Financieros (continuación)

##### *Activos Financieros (continuación)*

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- Efectivo en bancos, incluye depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen ventas de frutas tropicales y banano, anticipos a proveedores y a empleados, con plazos menores a un año y no devenga interés.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, facturas por ventas de banano y frutas no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

##### *Pasivos Financieros*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya 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 pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar **que todas** las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios **pre-acordados**.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- **Acreedores** comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de **bienes** y prestación de servicios con plazos menores a un año y no generan interés.

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

### Instrumentos Financieros (continuación)

#### *Instrumentos de Patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las participaciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

#### **Propiedades y Equipos**

Los elementos de propiedades y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres y equipos de computación y comunicación están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios e instalaciones y maquinarias y equipos están registrados a su valor razonable, el que ha sido asignado como "costo atribuido" de acuerdo a disposiciones incluidas en la Sección 35 "Adopción por Primera Vez de las NIIF". El valor razonable fue determinado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

**El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.** El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son **revisados al final de cada año**, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado **registrado sobre una base prospectiva.**

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### Propiedades y Equipos (continuación)

Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y por lo tanto no son objeto de depreciación.

Los activos en proceso están registrados al costo de adquisición. La depreciación de este activo comienza cuando esté en condiciones de uso.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

#### Activos Biológicos

Los activos biológicos representan plantaciones de banano registrados al valor justo o valor razonable. Estos activos son no depreciables.

Los productos agrícolas recolectados que proceden de activos biológicos son de ciclo corto y son registrados en resultados al momento de la venta.

Los cambios en el valor razonable de las plantaciones se reconocen en el estado de resultados.

Los costos incurridos en la formación e infraestructura de cultivo, mantenimiento, mano de obra se registran como gastos cuando se incurren en ellos.

#### Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se **analiza** el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos **hubieran** sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza **una** estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos **identificables** que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la **recuperabilidad** de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

**Determinar** si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las **unidades** generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía **determine** los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de **efectivo** y **una** tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

## PLANDANE S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

##### **Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos (continuación)**

###### *Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación*

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

##### **Capital Pagado**

Las acciones ordinarias emitidas por la compañía son registradas a su valor nominal que es igual al valor de la transacción y clasificadas en la cuenta capital pagado dentro del patrimonio.

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias reconocidas en la cuenta utilidades retenidas como una deducción del patrimonio.

##### **Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES**

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañía, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido si las hubieren utilizado en absorber pérdidas o disuelto en caso de liquidación de la Compañía.

##### **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 pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

## PLANDANE S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

##### Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

##### Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

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

##### Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

##### Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

### Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no ha habido otros resultados integrales.

### Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

## 3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Conforme a la Sección 35, transición a la NIIF para las PYMES, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011 (período de transición), preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de Enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF para las PYMES en vigencia al 31 de Diciembre del 2012.

La Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de Enero del 2012, en cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre de 2008.

Hasta el periodo contable terminado el 31 de Diciembre del 2011 la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los mismos que difieren en ciertos aspectos de las NIIF para las PYMES.

La conciliación entre el estado de situación financiera bajo las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)**

Ref.	1 de Enero del 2011		1 de Enero del 2011
	Según NEC	Ajustes	Según NIIF
	(US Dólares)		
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo en bancos	133,130 ✓	-	133,130
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9,608 ✓	-	9,608
Activos por impuestos corrientes	77,329	-	77,329
<b>Total activos corrientes</b>	<b>220,067</b>	<b>-</b>	<b>220,067</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedades y equipos, neto	1,220,047 ✓	2,431,910	3,651,957
Activos biológicos	160,421 ✓	122,915 ✓	283,336
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>1,380,468</b>	<b>2,554,825</b>	<b>3,935,293</b>
<b>Total activos</b>	<b>1,600,535</b>	<b>2,554,825</b>	<b>4,155,360</b> ✓
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Préstamos	1,052 ✓	-	1,052
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	271,516	-	271,516
Cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas	1,246,061 ✓	-	1,246,061
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>1,518,629</b> ✓	<b>-</b>	<b>1,518,629</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligación por beneficios definidos	-	6,076	6,076
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>6,076</b>	<b>6,076</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>1,518,629</b>	<b>6,076</b> ✓	<b>1,524,705</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital pagado	800	-	800
<b>Utilidades retenidas:</b>			
Ajuste de primera adopción de NIIF para las PYMES	-	2,548,749	2,548,749
Utilidades acumuladas	81,106	-	81,106
<b>Total patrimonio</b>	<b>81,906</b>	<b>2,548,749</b>	<b>2,630,655</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>1,600,535</b>	<b>2,554,825</b>	<b>4,155,360</b>

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)**

	31 de Diciembre del 2011 Según NEC	Ajustes	31 de Diciembre del 2011 Según NIIF
Ref.	<i>(US Dólares)</i>		
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo en bancos	49,131 ✓	-	49,131
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	21,728 ✓	-	21,728
Cuentas por cobrar a accionistas y compañías relacionadas	1,082,000 ✓	-	1,082,000
<b>Total activos corrientes</b>	<u>1,152,859</u>	-	<u>1,152,859</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedades y equipos, neto	1,213,754	2,426,802	3,640,556
Activos biológicos	152,147 ✓	131,189	283,336 ✓
<b>Total activos no corrientes</b>	<u>1,365,901</u>	<u>2,557,991</u>	<u>3,923,892</u>
<b>Total activos</b>	<u>2,518,760</u>	<u>2,557,991</u>	<u>5,076,751</u> ✓
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Préstamos	26,136 ✓	-	26,136
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	209,990 ✓	-	209,990
Cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas	2,058,233 ✓	-	2,058,233
Pasivos por impuestos corrientes	38,369	-	38,369
<b>Total pasivos corrientes</b>	<u>2,332,728</u>	-	<u>2,332,728</u> ✓
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligación por beneficios definidos	-	16,538 ✓	16,538
<b>Total pasivos no corrientes</b>	-	<u>16,538</u>	<u>16,538</u>
<b>Total pasivos</b>	<u>2,332,728</u>	<u>16,538</u>	<u>2,349,266</u> ✓
<b>Patrimonio:</b>			
Capital pagado	800 ✓	-	800
<b>Utilidades retenidas:</b>			
Ajuste de primera adopción de NIIF para las PYMES	-	2,548,749 ✓	2,548,749 ✓
Utilidades acumuladas	185,232 ✓	(7,296)	177,936 ✓
<b>Total patrimonio</b>	<u>186,032</u>	<u>2,541,453</u>	<u>2,727,485</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<u>2,518,760</u>	<u>2,557,991</u>	<u>5,076,751</u>

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)**

Ref.	31 de Diciembre del 2011			31 de Diciembre del 2011
	Según NEC	Reclasificación	Ajustes	Según NIIF
	<i>(US Dólares)</i>			
Ventas netas	2,680,207	-	-	2,680,207
Costo de ventas	(2,189,533)	-	-	(2,189,533)
Utilidad bruta	490,674	-	-	490,674
Gastos de administración	(298,384)	(28,256)	(7,296)	(333,936)
Costos financieros	(3,919)	-	-	(3,919)
Utilidad antes de impuesto a la renta	188,371	(28,256)	(7,296)	152,819
Provisión para participación de trabajadores	(28,256)	28,256	-	-
Impuesto a la renta	(38,929)	-	-	(38,929)
Utilidad neta del año	121,186	-	(7,296)	113,890
Total resultado integral del año	121,186	-	(7,296)	113,890

**Conciliación del Patrimonio al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011**

Ref.	Período de Transición año 2011	
	1 de Enero	31 de Diciembre
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Patrimonio de acuerdo a NEC</b>	81,906	186,032
<b>Ajustes por la conversión a NIIF:</b>		
Costo atribuido de propiedades y equipos (a)	2,431,910	2,426,802
Costo atribuido de activos biológicos (b)	122,915	131,189
Incremento de la obligación por beneficios definidos (c)	(6,076)	(16,538)
<b>Total ajustes</b>	2,548,749	2,541,453
<b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>	2,630,655	2,727,485

La conciliación del patrimonio al 1 de Enero del 2011 fue aprobada por la Junta General de Accionistas el 15 de Febrero del 2012 y será ratificada por la Junta General de Accionistas, cuando apruebe los estados financieros del 2012 bajo NIIF para las PYMES.

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Efectivo en Bancos

Efectivo en bancos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
		(US Dólares)	
		(Reexpresado Nota 3)	
Bancos	47,818	49,131	133,130
	47,818	49,131	133,130

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

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
		(US Dólares)	
		(Reexpresado, Nota 3)	
Deudores comerciales:			
Clientes	923	-	-
Otras cuentas por cobrar:			
Anticipos a proveedores	244	3,982	-
Empleados	11,587	17,746	9,608
Total	12,754	21,728	9,608

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de frutas tropicales y **banano**, no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni **tiene** el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la **contraparte**.

**Anticipos** a proveedores representan anticipos para compras de bienes y servicios

Un **detalle** de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es **como sigue**:

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<b>(Reexpresado Nota 3)</b>		
Por vencer	923	-	-
Vencidos:			
91 en adelante	923	-	-

### 6. Partes Relacionadas

#### Saldos y Transacciones con Accionistas y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar a accionistas y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
			<i>(US Dólares)</i>		
			<b>(Reexpresado Nota 3)</b>		
Por cobrar:					
Darwin Palacios Márquez	Accionista	Ecuador	938	-	-
Xavier Euclides Palacios Márquez	Accionista	Ecuador	893	-	-
Fruinter S. A.	Relacionada	Ecuador	90,970	29,215	-
Ricaban S. A.	Relacionada	Ecuador	807,515	781,390	-
Hansarita S. A.	Relacionada	Ecuador	20,446	11,770	-
Agrocoose S. A.	Relacionada	Ecuador	17,367	4,533	-
Fruitstylelife S.A.	Relacionada	Ecuador	-	225,000	-
Cudaransa S. A.	Relacionada	Ecuador	39,372	4,567	-
Balalom S. A.	Relacionada	Ecuador	195,165	25,525	-
Comersur Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	154,430	-	-
Cynille S. A.	Relacionada	Ecuador	228,899	-	-
Exbaoro Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	35,454	-	-
Gastrosur S. A.	Relacionada	Ecuador	500	-	-
			<b>1,591,949</b>	<b>1,082,000</b>	-
Por pagar:					
Palacios Márquez Danilo	Accionista	Ecuador	14,284	14,284	-
Palacios Márquez Darwin	Accionista	Ecuador	33,489	33,489	-
Palacios Palacios Euclides	Accionista	Ecuador	26,123	15	-
Palacios Márquez Jorge	Accionista	Ecuador	17,849	17,849	-
Palacios Márquez Jenny Elizabeth	Accionista	Ecuador	16,096	16,096	-
Palacios Márquez Xavier Euclides	Accionista	Ecuador	17,006	17,006	-
Palacios Llivipuma Yomar Euclides	Relacionada	Ecuador	198	-	-
Bunjae S. A.	Relacionada	Ecuador	175,714	45,780	870
Carbancc S. A.	Relacionada	Ecuador	210,484	324,511	46,428
Exportit Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	19,405	-	-
Fertipalma Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	88,191	-	-
Fernipalma S. A.	Relacionada	Ecuador	1,305,961	1,407,131	981,216
Hacuarita S. A.	Relacionada	Ecuador	139,658	-	-
Hacuarita S. A.	Relacionada	Ecuador	181,746	182,072	-
Palmaplast Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	15,916	-	-
Icapur S. A.	Relacionada	Ecuador	64,103	-	17,547
Fruinter S. A.	Relacionada	Ecuador	307	-	-
Fruitstylelife S. A.	Relacionada	Ecuador	-	-	200,000
			<b>2,326,530</b>	<b>2,058,233</b>	<b>1,246,061</b>

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 6. Partes Relacionadas (continuación)

#### Saldos y Transacciones con Accionistas y Compañías Relacionadas (continuación)

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<b>(Reexpresado Nota 3)</b>		
Corto plazo	<b>810,085</b>	2,058,233	1,246,061
Largo plazo	<b>1,516,445</b>	-	-
	<b>2,326,530</b>	2,058,233	1,246,061

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan facturas por ventas de frutas tropicales y banano, no tienen fecha de vencimiento y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas representan anticipos para futuras compras de inventario, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento y no devengan interés.

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas de banano	<b>2,802,749</b>	2,617,274
Costo de ventas:		
Compras de fertilizantes	<b>264,623</b>	289,204
Compras de fundas plásticas y etiquetas	<b>130,289</b>	108,953
Compras de agroquímicos, abonos, fungicidas e insecticidas	<b>42,226</b>	41,844
Servicios de fumigación	<b>295,756</b>	271,873

#### Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía PLANDANE S. A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 en transacciones no habituales y/o relevantes.

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 6. Partes Relacionadas (continuación)

#### Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

El personal clave de la gerencia de la Compañía incluye la Presidencia Ejecutiva y su staff de gerentes. Durante los años 2012 y 2011, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales, otras bonificaciones y otros beneficios no monetarios de la gerencia clave de la Compañía. Se presentan como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos fijos	30,840	30,840
Beneficios sociales	8,177	8,009
	<b>39,017</b>	<b>38,849</b>

### 7. Propiedades y Equipos

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Terrenos	Edificio e Instalaciones	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Equipos de Comunicación	Total Costo
	(US Dólares)						
<b>Costo o valuación:</b>							
Saldos al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	3,035,745	1,008,864	147,768	1,856	-	-	4,194,233
Adiciones	-	-	-	-	476	-	476
Reclasificaciones	-	-	(1,872)	(619)	-	-	(2,491)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	3,035,745	1,008,864	145,896	1,237	476	-	4,192,218
Adiciones	-	-	-	-	1,547	300	1,847
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	<b>3,035,745</b>	<b>1,008,864</b>	<b>145,896</b>	<b>1,237</b>	<b>2,023</b>	<b>300</b>	<b>4,194,065</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Saldos al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	-	470,416	70,169	1,691	-	-	542,276
Depreciación	-	45,543	7,978	125	-	-	53,646
Reclasificaciones	-	(40,645)	(2,973)	(642)	-	-	(44,260)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	-	475,314	75,174	1,174	-	-	551,662
Depreciación	-	35,680	6,887	362	-	-	42,929
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	-	<b>510,994</b>	<b>82,061</b>	<b>1,536</b>	-	-	<b>594,591</b>
<b>Valor neto en libros:</b>							
Diciembre 31 del 2010	3,035,745	538,448	77,599	165	-	-	3,651,957
Diciembre 31 del 2011	3,035,745	533,550	70,722	63	476	-	3,640,556
Diciembre 31 del 2012	<b>3,035,745</b>	<b>497,870</b>	<b>63,835</b>	<b>(299)</b>	<b>2,023</b>	<b>300</b>	<b>3,599,474</b>

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 7. Propiedades y Equipos (continuación)

#### *Aplicación del Costo Atribuido*

Al 1 de Enero del 2011, los valores razonables utilizados como costo atribuido para terreno y el ajuste al valor en libros presentados según las NEC anteriores se muestran a continuación:

	1 de Enero del 2011		
	Saldo según NEC Anteriores	Ajuste al Valor Razonable	Costo Atribuido
	<i>(US Dólares)</i>		
Terrenos	958,822	2,076,923	3,035,745
	<u>958,822</u>	<u>2,076,923</u>	<u>3,035,745</u>

### 8. Activos Biológicos

	1 de Enero del 2011		
	Saldo según NEC Anteriores	Ajuste al Valor Razonable	Costo Atribuido
	<i>(US Dólares)</i>		
Plantaciones	160,421	122,915	283,336
	<u>160,421</u>	<u>122,915</u>	<u>283,336</u>

### 9. Préstamos

Los préstamos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
No garantizados - al costo amortizado:		
Sobregiro bancario	-	26,136

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**10. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	<b>31 de Diciembre 2012</b>	<b>2011</b>	<b>1 de Enero 2011</b>
	<i>(US Dólares)</i>		
	<b>(Reexpresado Nota 3)</b>		
Proveedores	18,163	155,054	221,418
Beneficios sociales	29,248	2,958	1,990
Participación de trabajadores	57,674	32,264	11,584
Otras	71,610	19,714	36,524
	<b>176,695</b>	<b>209,990</b>	<b>271,516</b>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios con vencimientos de hasta 60 días y sin interés.

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	<b>Beneficios Sociales</b>	<b>Participación de Trabajadores</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Saldos al 1 de Enero del 2011, (Reexpresado Nota 3)</b>	1,990	11,584
Provisiones	8,715	28,256
Pagos	(7,747)	(7,576)
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2011, (Reexpresado Nota 3)</b>	2,958	32,264
Provisiones	57,482	57,674
Pagos	(31,192)	(32,264)
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2012</b>	<b>29,248</b>	<b>57,674</b>

PLANDANE S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<b>(Reexpresado Nota 3)</b>		
Activos por impuestos corrientes:			
Impuesto al valor agregado	-	-	50,607
Retenciones en la fuente	-	-	26,722
	-		77,329
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la renta por pagar	2,337	1,894	-
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	249	4	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	2,541	1,684	-
Otros impuestos	-	34,787	-
	<b>5,127</b>	<b>38,369</b>	-

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	1,894	-
Provisión con cargo a resultados	56,074	38,929
Pagos	(57,968)	(37,035)
Saldo al final del año	-	1,894

**Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>(Reexpresado Nota 3)</b>	
Gasto del impuesto corriente	56,074	38,929
Gasto del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	-	-
	<b>56,074</b>	<b>38,929</b>

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 11. Impuestos (continuación)

#### Impuesto a la Renta (continuación)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
		(Reexpresado Nota 3)
Utilidad antes de impuesto a la renta	326,820	160,115
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
Gastos no deducibles	10,919	-
Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	(2,803,692)	-
Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos	2,465,953	-
Utilidad gravable	-	162,205
Tasa de impuesto	23%	24%
Provisión para impuesto a la renta	-	38,929
Impuesto a la Renta Único	56,074	-
(-) Retenciones en la fuente realizadas	-	(37,035)
(-) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único	(56,074)	-
Impuesto a la renta causado	-	1,894

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 23% (24% en el 2011). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% (14% en el 2011) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 23% (24% en el 2011) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 11. Impuestos (continuación)

#### Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	326,820	160,115
Impuesto a la renta corriente	56,074	38,929
Tasa efectiva de impuesto	17.16%	24.31%

### 12. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<b>(Reexpresado Nota 3)</b>		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	24,532	14,456	5,471
Bonificación por desahucio – beneficios por terminación	4,216	2,082	605
	<b>28,748</b>	<b>16,538</b>	<b>6,076</b>

#### *Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo*

Los movimientos de jubilación patronal – beneficio post empleo y bonificación por desahucio – beneficios por terminación fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado nota 3)	5,471	605
Provisiones	8,985	1,477
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado nota 3)	14,456	2,082
Provisiones	10,076	2,134
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	24,532	4,216

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2012, 2011 y al 1 de Enero del 2011 por un actuario independiente.

Los importes de los planes de beneficios definidos fueron reconocidos en los resultados.

## **PLANDANE S. A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **13. Instrumentos Financieros (continuación)**

##### **Gestión de Riesgos Financieros (continuación)**

###### *Riesgo de Crédito*

La Compañía vende su producto en un 94% a compañías relacionadas lo que permite una estabilidad en los pagos, recibiendo semanalmente flujo de dinero. El 6% de venta restante se lo realiza a compañías reconocidas en el mercado, por lo que el riesgo de vender a crédito es muy mínimo.

La Compañía a principio de cada año firma un contrato de compra venta, que es obligatorio por la ley para precautelar la compra de la fruta durante todo el año.

###### *Riesgo de Liquidez*

Los riesgos de liquidez son mínimos porque la Compañía recibe pagos semanales por las ventas y así mismo se cancela las obligaciones adquiridas de acuerdo al flujo establecido. Sin embargo cuando ocurren nuevas inversiones o desastres naturales ocasionalmente, la liquidez baja considerablemente, optando la gerencia por solicitar créditos bancarios o a las compañías relacionadas para equilibrar el flujo.

#### **14. Patrimonio**

##### *Capital Pagado*

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital pagado consiste en 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00.

##### *Utilidades Retenidas*

Al 1 de Enero y al 31 de Diciembre del 2011, se reconocieron ajustes en utilidades retenidas de US\$2,548,749 y US\$2,541,453, respectivamente, resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

# PLANDANE S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 15. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos consisten de lo siguiente:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos y beneficios	4,750	186,798 ✓
Depreciación	-	56,810 ✓
Alimentación	369	18,628 ✓
Luz eléctrica	-	8,657 ✗
Repuestos y accesorios	4,691	8,077 - -
Impuesto y contribuciones	594	3,017 -
Participación a los trabajadores	57,674	28,256 ✓
Mantenimiento y reparación	63	2,839 ✗
Otros	812	20,854 -
	<u>68,953</u>	<u>333,936</u>

### 16. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de Septiembre del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

---