

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

INDICE

Páginas No.

<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	1-3
<i>Declaración de Responsabilidad</i>	4
<i>Estado de Situación Financiera</i>	5
<i>Estado del Resultado Integral</i>	6
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	7
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	8-9
<i>Políticas Contables y Notas</i>	10-33

Abreviatura usada:

- US\$. - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)*
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera.*
- NIA - Normas Internacionales de Auditoría*

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

***A la Junta de Socios de
PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
Machala - Ecuador***

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros*.

Somos independientes de la Compañía auditada de conformidad con los requerimientos del Código de Ética vigente en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Los procedimientos de auditoria, juicio y escepticismo profesional aplicados al periodo 2017, nos proveen de la evidencia suficiente y adecuada para determinar que, los estados financieros se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

La administración de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el Control Interno que determina necesario para permitir la adecuada Preparación de los estados financieros, verificando que estén libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar en sus operaciones.

La Junta General de Socios de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

1. Durante el proceso del examen de auditoría el auditor deberá evaluar el sistema de control interno que ha implementado la dirección de la compañía, emitiendo un informe que se denominará "Comunicación de deficiencias en el control interno" que contengan las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a estos controles, adicional el auditor deberá comunicar a la entidad de control de su jurisdicción los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza y otras irregularidades que hubiere encontrado al realizar su examen.
2. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
3. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.**, para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría con un párrafo de énfasis.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.**, en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.



ASESORANDO M.A.S. C.A. AEMAS
Nº de Registro en la Superintendencia
De Compañías: SC-RNAE-2 No. 592



C.P.A. Gustavo Acuña M.
REPRESENTANTE LEGAL
Nº de Registro de Auditor - RNAE 116
Licencia Profesional: RNCPA. 12.434

Guayaquil, 11 de mayo del 2018

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

Razón social: PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES
PROBANAEXPOR C. LTDA.

R.U.C. No. 0790060547001

Declaro que la información financiera presentada a los auditores externos ASESORANDO M.A.S. C.A., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., en el periodo 2017 y me declaro responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo al siguiente detalle:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Políticas contables
- Notas explicativas a los Estados Financieros
- Resumen de Eventos Posteriores



Ing. Fabricio Espinoza Valverde
Representante Legal

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2017

		(en U.S. dólares)	
	Notas	2017	2016
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5.358.894	3.068.054
Inversiones	4	839.853	-
Activos financieros	5	1.798.634	1.761.351
Activos por impuestos corrientes	11	231.366	276.796
Inventarios	6	277.117	518.328
Gastos pagados por anticipado	7	111.398	115.253
Total del activo corriente		8.617.262	5.739.782
Activo no corriente			
Activos por impuestos diferidos	8	53.100,41	53.100
Activos financieros a largo plazo	4	-	767.162
Propiedad planta y equipos	9	2.875.315	3.480.087
Total del activo no corriente		2.928.416	4.300.349
Total del activo		11.545.678	10.040.131
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	10	4.923.332	3.223.249
Pasivos por impuestos corrientes	11	313.641	287.506
Pasivos acumulados por pagar	12	131.971	151.425
Total del pasivo corriente		5.368.944	3.662.180
Pasivo no corriente			
Pasivos financieros a largo plazo	10	2.180.576	2.405.903
Obligaciones por beneficios definidos	13	339.185	233.579
Total del pasivo no corriente		2.519.761	2.639.482
Total de pasivos		7.888.705	6.301.662
Patrimonio			
Capital	15	100.000	100.000
Reservas		28.200	28.200
Resultados acumulados		1.074.920	1.080.818
Otros Resultados Integrales		2.121.025	2.182.236
Utilidad del Ejercicio		332.828	347.215
Total del patrimonio		3.656.972	3.738.469
Total del pasivo y patrimonio		11.545.678	10.040.131

Ver notas a los estados financieros


 Ing. Fabricio Espinosa Valverde
 Representante Legal


 CPA. Luzmila Narváez
 Contadora

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

	Notas	(en U.S. dólares)	
		2017	2016
INGRESOS	16		
Material de Bodega		5.442.331	5.855.847
Fungicidas		6.585.518	5.846.645
Servicios de Aerofumigación		2.707.464	2.788.888
Aceite Agrícola		771.155	495.947
Total Ingresos		15.506.468	14.987.327
COSTO DE VENTAS	16		
Material de Bodega		5.132.996	5.532.593
Fungicidas		6.407.397	6.063.907
Servicios de Aerofumigación		1.745.984	1.431.403
Aceite Agrícola		635.033	368.200
Total Costo de Ventas		13.921.409	13.396.103
Margen Comercial		1.585.058	1.591.224
GASTOS OPERACIONALES	16		
Administración		662.179	710.066
Ventas		334.148	278.680
Financieros		3.287	3.021
Total gastos de operacionales		999.614	991.767
Utilidad en operación		585.444	599.457
Otros Ingresos (Egresos)	16		
Otros ingresos (gastos)		87.916	60.887
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		673.361	660.344
15 % Participación trabajadores	11,2	(101.004)	(99.052)
22 % Impuesto a la Renta Sociedades	11,2	(239.529)	(267.177)
Ingreso (Gastos) por impuesto a la renta diferido	8	-	53.100
Utilidad neta		332.828	347.215
Otros Resultados Integrales			
Pérdidas actuariales por planes de beneficios definidos		55.230	27.180
Ganancia por valuación de PP&E		-	2.213.790
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		277.598	2.533.825

Ver notas a los estados financieros


 Ing. Fabricio Espinosa Valverde
 Representante Legal


 CPA Lusmila Narváez
 Contadora

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(en U.S. dólares)

	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
	Capital	Reserva Legal	Ganancias (pérdidas) en Estudios Actuariales	Superávit por Valuación de Propiedades, planta y equipo	Adopción NIIF primera vez	Utilidades acumuladas	Utilidad del Ejercicio	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2016	100.000	28.200	(31.554)	2.213.790	1.042.117	38.701	347.216	3.798.469
Impuesto diferido 2016	-	-	-	-	-	-	(53.100)	(53.100)
Pago de dividendos	-	-	(55.230)	-	-	-	(294.115)	(294.115)
Ganancia actuarial	-	-	-	-	-	(5.898)	-	(55.230)
Ajustes de años anteriores	-	-	-	-	-	-	-	(5.898)
Utilidad	-	-	-	-	-	-	332.828	332.828
Otros ajustes	-	-	(5.981)	-	-	-	-	(5.981,37)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	100.000	28.200	(92.765)	2.213.790	1.042.117	32.803	332.828	3.656.972

Ver notas a los estados financieros


Ing. Fabricio Espi/Rosa Valverde
Representante legal


CPA. Lúsimila Narváez
Contadora

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

	(en U.S. dólares)	
	2017	2016
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	15.508.717	14.909.904
Efectivo pagado a proveedores	(12.027.776)	(11.736.774)
Efectivo pagado a empleados	(802.223)	(687.990)
Intereses ganados	57.840	50.799
Intereses y comisiones pagados	(3.287)	(3.021)
Otros ingresos y (egresos) netos	30.076	2.200
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	2.763.347	2.535.117
Flujo de efectivo de las actividades de inversión		
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(105.702)	(60.202)
Importe procedente de la venta de propiedades, planta y equipos	-	9.631
Adiciones en Inversiones (Certificados de depósitos)	(72.691)	(67.162)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(178.392)	(117.734)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento		
Pagos de dividendos a socios	(294.115)	(417.969)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	(294.115)	(417.969)
Aumento (Disminución) neta del efectivo	2.290.840	1.999.415
Saldo al inicio del periodo	3.068.054	1.068.639
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	5.358.894	3.068.054

Ver notas a los estados financieros



Ing. Fabricio Espinosa Valverde
Representante Legal



CPA. Luzmila Narváez
Contadora

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

	(en U.S. dólares)	
	2017	2016
Utilidad del ejercicio	673.361	660.344
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo Neto provisto por las actividades de operación		
Depreciación	708.220	444.652
Impuesto a la renta	(239.529)	(214.077)
Participación trabajadores	(101.004)	(99.052)
Amortización	-	174.164
Ajustes por venta de Propiedad, planta y equipo	2.253	(7.888)
Provisiones por beneficios definidos	44.394	36.383
Provisiones	-	10.746
Variaciones en Activos y Pasivos Corrientes por Capital de trabajo		
(Aumento) Disminución en Cuentas por cobrar	58.050	177.720
(Aumento) en Activo por impuesto corriente	45.430	(221.901)
(Aumento) Disminución en Otras cuentas por cobrar	(285.667)	(33.242)
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar relacionadas	184.436	-
Disminución (Aumento) en Inventarios	241.211	1.769.820
(Aumento) en Activos pagados por anticipado	3.855	(159.317)
(Disminución) Aumento en Cuentas por pagar	35.906	(1.695)
Aumento (Disminución) en Pasivo por impuesto corriente	26.135	214.774
Aumento (Disminución) en Otras cuentas por pagar	1.501	(233.387)
Aumento (Disminución) en Pasivos acumulados	(19.454)	18.372
(Disminución) en Cuentas por pagar relacionadas	1.384.250	(1.296)
Total ajustes	2.089.987	1.874.773
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	2.763.347	2.535.117

Ver notas a los estados financieros



Ing. Fabricio Espinosa Valverde
Representante Legal



CPA. Lusmijla Narváez
Contadora

1. INFORMACIÓN SOCIETARIA

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador el 23 de marzo de 1982, aprobada mediante resolución SC No. IG-RL-82.0633 del 4 de mayo de 1982 y debidamente inscrita en el Registro Mercantil con fecha mayo 19 de 1982. Su domicilio es la ciudad de Machala. Su objeto principal es realizar actividades de compra y venta de banano y demás frutas tropicales en el mercado local, importación y mercadeo de insumos y maquinarias agrícolas. Su plazo social terminará en mayo del 2032.

En la Junta General Extraordinaria del 29 de septiembre de 2009 se aprobó reformar el Estatuto Social de la compañía, ampliando el objeto social de la misma para realizar la actividad de exportación de banano y demás frutas tropicales.

Desde el periodo 2012 la compañía PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., no ha realizado ninguna exportación de banano, dedicándose exclusivamente a brindar los servicios de fumigación y venta de materiales e insumos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Aprobación de los estados financieros - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.2 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

2.3 Moneda funcional - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.4 Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales. En el caso del costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos

Recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la Administración de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., en la preparación de los Estados Financieros adjuntos:

2.5 Efectivo y equivalentes al efectivo - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Instrumentos financieros

Activos Financieros - Cuentas por cobrar clientes y relacionadas: Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por la venta de productos y servicios. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, pues son exigibles en menos de doce meses

La empresa reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

Provisión para cuentas incobrables: La Administración de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales, para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración se reconoce ajustando la provisión. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja contra la provisión.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, relacionadas y obligaciones financieras: Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado.

Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes, y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

La empresa reconoce un pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se compromete a pagar el pasivo. Los pasivos financieros son medidos a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del pasivo financiero.

Se registran inicialmente a su valor nominal. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de las operaciones se presentan en el estado de resultados integrados en el rubro gastos financieros.

Un pasivo se elimina cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de la transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja a un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

Otros Activos - El reconocimiento de una partida como otros activos se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo representen bienes o servicios en lugar del derecho de recibir efectivo u otros activos financieros.

2.7 Inventarios – Al inicio se registran al Costo de adquisición y la compañía utiliza el método de costo promedio ponderado para determinar el valor del costo de venta.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de la factura más los cargos relacionados en el proceso de importación.

La compañía reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

2.8 Propiedad, Planta y equipos - Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos y edificios y aeronaves, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, edificios, y maquinarias son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del valuado en un mercado activo al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de

propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación de este previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, maquinarias y equipos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades acumuladas, a medida que ocurra el desgaste mediante la depreciación del activo revaluado.

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

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

Propiedad, planta y equipo	Tasas	Años	Valor residual
Edificios e instalaciones	5%	20	5%
Muebles y Enseres	10%	10	5%
Máquinas y equipos de fumigación	10%	10	5%
Aeronaves	28% - 5%	4 - 20	-
Equipos de Computación	33%	3	5%
Vehículos	20%	5	5%
Otros propiedades, planta y equipo	10%	10	5%

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.9 Deterioro del valor de activos no financieros: El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor del algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor

presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

A la fecha de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro de sus otros activos aplicables en base a la evaluación efectuada en este sentido.

2.10 Obligaciones laborales: Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta doce meses siguiente al cierre del periodo contable en el que los trabajadores hayan prestado sus servicios, se reconoce como un gasto las provisiones mensuales de dichos beneficios.

2.11 Participación a trabajadores: PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., reconoce en sus Estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores de la entidad. Este beneficio representa el 15% de la utilidad contable del ejercicio económico, de acuerdo con lo que determina el código de trabajo ecuatoriano.

2.12 Obligaciones por beneficios definidos: El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (*Jubilación Patronal y bonificación por desahucio*) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

- 2.13 Impuesto a las ganancias:** El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio se calculan en base de la utilidad gravable y los porcentajes que determina la autoridad tributaria, por el valor neto a pagar se reconoce el pasivo corriente.

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

- 2.14 Provisiones:** Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

- 2.15 Reconocimiento de Ingresos -** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los rendimientos financieros en certificados de depósitos a plazo.

2.16 Costos y Gastos: Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.17 Administración de Riesgos

A continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. , con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Gestión de capital - El objetivo principal de la gestión de capital del PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. , es asegurar una calificación de crédito sólida e índices financieros saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

2.18 Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. , con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- Estimación de vidas útiles de las propiedades y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la parte métodos de depreciación y vida útil.
- Provisión y deterioro para cuentas incobrables.
- Deterioro del valor de los activos

Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes:

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. :

Normas	Fecha de entrada en vigencia
NiIF 9 "Instrumentos Financieros"	01 de enero de 2018
NiIF 15 "Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes"	01 de enero de 2018
NiIF 16 "Arrendamientos"	01 de enero de 2019

La compañía estima que la adopción de las nuevas normas no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Caja		158	158
Bancos locales	a)	5.358.736	3.067.896
	Total	5.358.894	3.068.054

- a) Saldo conformado por depósitos monetarios en cuentas corrientes, de libre disponibilidad y no generan intereses.

4. INVERSIONES

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Certificados de depósito		839.853.	767.162
	Total	839.853	767.162

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía mantiene vigente las siguientes inversiones con la institución financiera BANCO PICHINCA C.A.:

<u>Tipo de papel</u>	<u>Tasa anual</u>	<u>Plazo (días)</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Valor</u>
Certificado de depósito a plazo	3,75%	93	3/4/2018	\$ 13.001
Certificado de depósito a plazo	3,25%	258	13/9/2018	\$ 4.351
Certificado de depósito a plazo	6,50%	181	28/6/2018	\$ 808.201
			Total	\$ 825.553

- La compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha efectuado la conciliación de los saldos de sus inversiones.

5. **ACTIVOS FINANCIEROS**

El saldo de los activos financieros es como sigue:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Clientes	a)	1.012.049	1.075.996
Provisión para cuentas incobrables	b)	(19.143)	(19.143)
Compañías relacionadas, <i>nota 14</i>		39.315	223.751
Otras cuentas por cobrar	c)	766.414	480.747
Total		1.798.634	1.761.351

- a) Saldo conformado por saldos pendientes de cobro a clientes del sector bananero por venta de productos y prestación de servicios de fumigación.
- b) Un resumen del movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el periodo 2017.

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Saldo al comienzo del año		19.143	8.397
Provisión		-	10.746
Saldo al final del año		19.143	19.143

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no consideró necesario realizar provisión de cuentas incobrables por los saldos vencidos, debido a que su cartera se encuentra dentro del rango de las políticas de crédito establecidas.

- c) Incluye principalmente valores pendientes de cobro a empleados por concepto de anticipos de sueldos, préstamos y anticipos a proveedores por adquisición de bienes y servicios en el giro normal del negocio.

6. INVENTARIOS

Los inventarios de la compañía comprenden:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Materiales en bodega	a)	462.647	677.024
Repuestos y accesorios		55.836	58.591
Importaciones en tránsito		-	24.079
Provisión por deterioro de inventarios	b)	(241.366)	(241.366)
Total		277.117	518.328

- a) Al 31 de diciembre del 2017, un detalle de los productos que comprenden los materiales en bodega:

	Saldo
Materiales	77.628
Fertilizantes	27.843
Fungicidas	283.150
Aceites	62.160
Combustible	1.792
Otros	10.074
Total	462.647

- b) Al 31 de diciembre de 2017, la administración de la compañía no ha efectuado la medición posterior de sus inventarios de acuerdo con lo que establece la NIC 2, el menor valor entre costo y el valor neto realizable.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Seguros pagados por anticipado	111.398	115.253
Total	111.398	115.253

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

A continuación, se presenta un detalle de las pólizas de seguro contratadas y renovadas en el periodo 2017:

N° Póliza	Fecha Inicio	Fecha Final	Ramo	Valor de la prima	Monto asegurado
50114	11-dic-17	11-dic-18	Equipo y maquinaria de contratistas	300	30.000
50151	11-dic-17	11-dic-18	Responsabilidad Civil Extracontractual	108	9.000
50028	11-dic-17	11-dic-18	Fidelidad	450	15.000
50066	11-dic-17	11-dic-18	Robo	3.759	416.000
50256	11-dic-17	11-dic-18	Equipo Electrónico	659	53.973
50131	11-dic-17	11-dic-18	Incendio	3.470	2.252.700
50201	11-dic-17	11-dic-18	Todo riesgo de vehículos	8.258	319.500
	15-sep-17	15-sep-18	Casco aéreo	132.499	3.874.635
Totales				149.502	6.970.808

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Diferencia temporaria (Deterioro de Inventarios)	53.100	53.100
Total	<u>53.100</u>	<u>53.100</u>

Corresponde al 22% (tarifa de impuesto a la renta vigente) del ajuste por deterioro originado de la medición posterior del inventario del año 2016, Este valor fue registrado para reconocer la diferencia temporaria entre la base contable y la base fiscal de acuerdo con la NIC 12 y lo permitido en el párrafo innumerado del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente.

Estos valores serán reversados para recuperar la deducción fiscal en el ejercicio que se venda el inventario deteriorado.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Conformado por:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Costo	3.981.006	3.897.026
Costo Revalorizado	2.213.790	2.213.790
Depreciación acumulada	(3.319.481)	(2.630.729)
Total	2.875.315	3.480.087

Costo histórico - Movimiento

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al costo, en el periodo 2017 es el siguiente:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinarias y equipos	Aeronaves	Equipos de computación	Vehículos	Otras propiedades, planta y equipos	Total
Costo									
Enero 1, 2017	1.166.982	353.739	59.588	77.387	1.808.329	29.356	352.055	49.590	3.897.026
Adquisiciones	-	-	-	15.622	-	1.691	88.389	-	105.702
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	(21.721)	-	(21.721)
Saldo 31/12/2017	<u>1.166.982</u>	<u>353.739</u>	<u>59.588</u>	<u>93.009</u>	<u>1.808.329</u>	<u>31.047</u>	<u>418.723</u>	<u>49.590</u>	<u>3.981.006</u>

Costo Revalorizado - movimiento

El movimiento de la propiedad, planta y equipo medido a su valor razonable, en el periodo 2017 es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
<u>Valuación aeronaves:</u>		
Saldo Inicial	2.213.790	-
Superávit por valuación de Aeronaves		2.213.790
Saldo 31/12/2017	<u>2.213.790</u>	<u>2.213.790</u>

Depreciación Acumulada – Costo

La depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo al costo, en el periodo 2016 presentó el siguiente movimiento.

Depreciación acumulada	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y equipos	Naves	Vehículo	Equipo de computación	Otras propiedades, planta y equipo	Total
Saldo inicial	(306.792)	(47.658)	(40.446)	(1.962.108)	(206.570)	(26.797)	(40.359)	(2.630.729)
Depreciación anual 2017	(5.177)	(2.101)	(7.049)	(645.282)	(47.223)	(1.270)	(118)	(708.220)
Bajas/ reclasificaciones	-	-	-	-	19.468	-	-	19.468
Saldo al 31/dic/2017	<u>(311.968)</u>	<u>(49.759)</u>	<u>(47.495)</u>	<u>(2.607.390)</u>	<u>(234.325)</u>	<u>(28.067)</u>	<u>(40.477)</u>	<u>(3.319.481)</u>

- En el ejercicio 2017, se incluyó como gasto no deducible para efecto de la conciliación tributaria el valor de US\$ 517.078 por concepto de la depreciación del costo revaluado de las Aeronaves de acuerdo a lo establecido en las reglamentaciones tributarias.

10. PASIVOS FINANCIEROS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
<u>Proveedores:</u>	a)	
Porción corriente	908.424	872.518
Porción no corriente	1.588.509	1.588.509
<u>Partes relacionadas, nota 14</u>		
Porción corriente	3.969.328	2.306.651
Porción no corriente	592.067	817.394
Otras cuentas por pagar	b)	
	45.581	44.080
<u>Total corriente</u>	<u>4.923.332</u>	<u>3.223.249</u>
<u>Total No corriente</u>	<u>2.180.576</u>	<u>2.405.903</u>

- a) Saldo por pagar corriente a proveedores locales y del exterior entre los cuales se encuentran ECUAQUIMICA, ROTAM ECUADOR S.A. y AGRIPAC S.A. por compra de insumos agrícolas y prestaciones de servicios, las cuentas no corrientes no poseen tasa de interés pactada ni fecha de vencimiento.

- b) Cuentas por pagar a empleados, obligaciones mantenidas con el IESS por concepto de Aporte patronal y préstamos quirografarios e hipotecarios retenidos, que fueron cancelados en los meses posteriores en el año 2018.

11. IMPUESTOS

11.1 Activos y pasivos del año corriente:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
<u>Activo por impuesto corriente:</u>	a)		
Retenciones en la fuente de IR		186.929	229.702
Retenciones en la fuente de IVA		14	11
Impuesto a la salida de divisas		44.423	47.083
<u>Total</u>		<u>231.366</u>	<u>276.796</u>
<u>Pasivo por impuesto corriente:</u>	b)		
Iva en ventas		23	3.779
Retenciones de IVA		3.278	2.399
Retenciones en la fuente de IR		15.501	10.841
Retenciones en la fuente IR empleados		2.210	3.310
Impuesto a la renta por pagar		292.629	267.177
<u>Total</u>		<u>313.641</u>	<u>287.506</u>

- a) Corresponden a las Retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas por la facturación en las ventas de los productos y la prestación de servicios que comercializa la compañía del ejercicio 2107, que solo podrán ser utilizadas para cancelar el impuesto a la renta hasta tres años posteriores al ejercicio en que se originaron.

Incluye también valores retenidos por IVA de adquisiciones locales e Impuesto a la salida de divisas ISD por pagos al exterior a proveedores originados por la adquisición de repuestos, materiales e insumos agrícolas en el ejercicio corriente.

- b) Incluye IVA por pagar generado por los ingresos facturados en el periodo 2016, Retenciones de IVA e Impuesto a la renta por pagar efectuadas en la adquisición de bienes, servicios y a trabajadores en relación de dependencia.

También incluye Impuesto a la renta por pagar generado por la aplicación de la tarifa del 22% sobre la utilidad gravable (Ver nota 11.2).

11.2 Impuesto a las ganancias reconocido en los resultados –

Se aplica sobre la utilidad gravable del periodo 2017 la tarifa de impuesto a la renta vigente (22%), en caso de que el Impuesto Causado sea menor al Anticipo de Impuesto a la renta aplicable a este periodo, este último se convertirá en el Impuesto Mínimo a pagar de acuerdo con lo establecido por la administración Tributaria.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del periodo	673.361	660.344
15% Participación trabajadores	<u>(101.004)</u>	<u>(99.052)</u>
Utilidad antes de Impuesto a la renta	572.357	561.292
Mas:		
Gastos no deducibles	574.251	411.784
Por valor neto realizable		241.366
Ingresos exentos	<u>57.840</u>	
Utilidad Gravable	1.088.767	1.214.442
Impuesto a la renta causado	239.529	267.177
Anticipo de Impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal	123.951	108.268
Anticipo de impuesto a a renta pagado	-	-
Impuesto a la renta por pagar	239.529	267.177
Retenciones en la fuente en el periodo	(178.600)	(174.859)
Crédito tributario años anteriores	(7.172)	(54.843)
Crédito tributario ISD	<u>(44.423)</u>	<u>(47.083)</u>
Saldo a favor (Pagar) del contribuyente	9.334	(9.608)

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e Impuesto al Valor Agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2013 al 2016, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

12. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Saldo comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Participación a trabajadores	101.004	115.125
Beneficios sociales		
Décimo tercer sueldo	3.581	4.371
Décimo cuarto sueldo	8.522	10.070
Vacaciones	17.992	19.807
Fondo de Reserva	873	2.052
Total	131.971	151.425

El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:

	Décimo tercer Sueldo	Décimo cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Participación trabajadores	Total
Enero 1, 2017	4.371	10.070	19.807	2.052	115.125	151.425
Provisión	43.008	10.960	32.890	44.294	101.004	232.155
pagos	(43.798)	(12.508)	(34.705)	(45.473)	(115.125)	(251.608)
Saldo al final del año	<u>3.581</u>	<u>8.522</u>	<u>17.992</u>	<u>873</u>	<u>101.004</u>	<u>131.971</u>

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Bonificación por desahucio	65.888	42.968
Jubilación patronal	273.297	190.611
Total	339.185	233.579

1. Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo.

Los movimientos de la obligación por desahucio fueron los siguientes:

	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	48.949
Costo de los servicios del periodo corriente	2.334
Costo por intereses	1.025
Pérdidas(ganancias) reconocidas en el ORI	13.579
<u>Total</u>	<u>65.888</u>

- 2. Jubilación patronal** – De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos de la obligación de jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	190.611
Costo de los servicios del periodo corriente	27.465
Costo por intereses	13.570
Pérdidas(ganancias) reconocidas en el ORI	41.651
<u>Total</u>	<u>273.297</u>

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tasa(s) de descuento	4,10%	7,46%
Tasa(s) del incremento salarial	1,50%	3,00%

14. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La NIC 24 establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2017 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

a) Saldos

<u>Relacionadas</u>		<u>Transacción</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas por cobrar</u>	(1)		
Fruffexport Ecuador		Ventas	2.251
Ferretería Ernesto Benjamín y CIA.		Préstamo	27.064
ASOAGRIBAL		Ventas	10.000
<u>Total</u>			<u>39.315</u>
<u>Cuentas por pagar</u>			
Socios	(2)	Préstamos	4.561.394
<u>Total</u>			<u>4.561.394</u>

- 1) Valores pendientes de cobro que no poseen fecha de vencimiento ni tasa de interés pactada.
- 2) Comprende préstamos realizados a socios pendientes de pago realizados bajo el concepto de capital de trabajo.

b) Transacciones

Un detalle de las transacciones efectuadas con partes relacionadas en el periodo 2017:

<u>Partes Relacionadas</u>	<u>Transacción</u>	<u>Monto</u>
BENFERPRISA CIA. LTDA.	Ventas	\$ 41.339
SOCIOS	Ventas	\$ 1.835.568
MAQUINARIAS Y SOLARES	Ventas	\$ 418.967

15. PATRIMONIO

Conformado por:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Capital Social	a)	100.000	100.000
Reserva legal	b)	28.200	28.200
Resultados acumulados	c)	1.074.920	1.080.818
Otros resultados integrales	d)	2.121.025	2.182.236
Utilidad del ejercicio		332.828	347.215
Total		3.656.972	3.738.469

- a) **Capital social.** - El capital social está representado por 2,500,000 participaciones, de US\$ 0.04 cada una y su estructura es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>No. de participaciones</u>	<u>Capital en US\$</u>	<u>%</u>
Espinosa Apolo Jorge Alfredo (Hros)	500,241	20,010	20%
AGRILOP HOLDING CIA. LTDA.	499,759	19,990	20%
Maldonado Coello Max	499,759	19,990	20%
Marich Riera Antonio	499,759	19,990	20%
Pesantes Orellana Ernesto	500,482	20,019	20%
Total	2,500,000	100,000	100%

- b) **Reserva Legal.** - La Ley General de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía no efectuó apropiación de reserva legal debido a que el saldo de esta supera el 20% de su capital. Los socios de la entidad analizarán en los ejercicios posteriores las acciones a realizarse con el excedente de esta cuenta.

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 DE DICIEMBRE DE 2017

c) Resultados acumulados

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultados por adopción NIIF primera vez	1.042.117	1.042.117
Utilidades acumuladas	32.804	38.701
<u>Total</u>	<u>1.074.920</u>	<u>1.080.818</u>

d) Otros Resultados Integrales

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancia (Pérdida) actuariales acumuladas	(92.765)	(31.554)
Superávit por Valuación de Propiedades, planta y equipos	2.213.790	2.213.790
<u>Total</u>	<u>2.121.025</u>	<u>2.182.236</u>

16. **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCION**

Los ingresos, otros ingresos y costo de venta en el ejercicio 2017 fueron los siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>2017</u>
<u>Ingresos Ordinarios</u>	
Material de Bodega	5.442.331
Fungicidas	6.585.518
Servicios de Aerofumigación	2.707.464
Aceite Agrícola	771.155
Alquiler de hangar	2.400
<u>Costos de venta</u>	<u>(13.921.409)</u>
<u>Otros Ingresos</u>	
Rendimientos financieros	57.840
Utilidad en venta de PP&E	16.071
Otros	11.605
<u>Total</u>	<u>1.672.974</u>

A continuación, un detalle del total de gastos incurridos en el ejercicio 2016 presentado por su función:

	<u>2017</u>
Gastos Administrativos	662.179
Gastos de Ventas	310.658
Gastos Financieros	26.776
<u>Total</u>	<u>999.614</u>

17. CONTRATOS

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., mantenía al 31 de diciembre de 2017 vigente los siguientes convenios comerciales:

- **BAYER S.A.**
 1. Este proveedor otorga a la compañía la facilidad de acceder a un porcentaje de descuento por pronto pago mediante notas de crédito.
 2. Posibilidad de acceder a una bonificación del 3% sobre las compras netas trimestrales siempre y cuando se haya cumplido con las metas negociadas.
 3. Las metas que cumplir ascienden a US\$ 900,000 anualmente distribuidas de manera trimestral.
 4. Los descuentos que puede otorgar BAYER S.A., no serán en dinero en efectivo ni en bienes.
 5. La vigencia de este acuerdo es desde el 1 de enero al 23 de diciembre del 2016.

- **BASF ECUATORIANA S.A.**

Convenio comercial firmado el 25 de agosto de 2017, que incluye un rebate anual del 3%, dividido de acuerdo con lo convenido entre ambas partes.

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del presente informe no se han presentado eventos que afecten la lectura de los Estados Financieros de **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.**