

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Entidad que reporta

Probanaexpor C. Ltda., es una empresa con domicilio en Machala provincia de El Oro. La dirección registrada es Calle Sucre No. 112 entre 10 de Agosto y 23 de Abril.

Los estados financieros de la compañía al 31 de Diciembre presentan la situación económica de la empresa dedicada principalmente a la exportación de Banano; compra, importación y venta de materiales e insumos agrícolas, operaciones aerofumigadoras

Bases de preparación

(a) Declaración de conformidad Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS). Acorde a la **Resolución No. 08.G.DSC.010** de La Superintendencia de Compañías.

(b) Bases de medición

A partir del 1 de enero 2011 Probanaexpor C. Ltda. mantiene sus registros contables de acuerdo a la normativa contable internacional de NIC y NIIF.

(c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía y del país. Para mejor precisión esta información se presenta con dos decimales (USD).

(d) Base de preparación

Los Estados Financieros comprenden BALANCE GENERAL - ESTADO RESULTADO son preparados usando políticas contables consistentes.

(e) Efectivo en Caja Bancos

Al 31 de diciembre del 2011, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

(1) Caja Chica - Administrativa cuyo custodio es la Sra. Betsabe Valle, es la cuenta a través de la cual se realizan desembolsos del área administrativa reembolsables en corto o mediano plazo.

(2) Caja chica - Operativa custodio Sr. Mauricio Aguilar es la cuenta a través de la cual se realizan desembolsos del área Operativa de Fumigación aérea; reembolsables en corto o mediano plazo.

(f) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios para la correcta aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. En particular, la información sobre las áreas más significativas susceptibles de fluctuaciones y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros es descrita en las siguientes notas:

- Utilización de pérdidas tributarias
- Medición de obligaciones de beneficios definidos
- Provisiones y contingencias

(g) Instrumentos financieros

Los pasivos financieros corresponden principalmente a obligaciones con terceros y préstamos bancarios.

(h) Activo fijo

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos depreciación acumulada. El costo de propiedad, planta y equipo al 30 de Septiembre del 2010, la fecha de transición hacia NIIF, fue determinado en referencia a su costo histórico a esa fecha. En determinados casos el costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. El costo de activos Edificaciones Incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa e indirecta y cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que la infraestructura de las Instalaciones sean aptos para trabajar o para su uso intencionado.

El software comprado que es integrado a la funcionalidad del equipo relacionado, no ha sido capitalizado como parte de ese equipo.

Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición de activos calificados son capitalizados de acuerdo a IAS 23. Cuando partes de un ítem de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como ítems separados (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otros ingresos" en el resultado. Cuando activos reevaluados sean vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación serán transferidos al resultado acumulado.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros caso específico las aeronaves para fumigación las mismas que se componen de tres partes fundamentales que son Elise, Fuselaje y Turbina, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la empresa y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo. El terreno no se deprecia.

Deterioro de activos

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso.

(i) Activos intangibles

La empresa Probanaexpor C: Ltda. para el ejercicio fiscal 2011 no cuenta con Activos Intangibles, la Marca Proba para exportación de Banano pese a estar patentada aun no ha sido valorada por un perito.

(j) Existencias

Las existencias, que comprenden sustancialmente Insumos Agrícolas para la Venta, repuestos para mantenimiento rutinario de los activos permanentes y suministros, se registran al costo, sobre la base del método de promedio ponderado. El costo de las existencias excluye los gastos de financiamiento, las diferencias de cambio y transporte. El costo de existencias afecta a resultados conforme se van facturando a los clientes, de las hojas de vuelo donde se resume el combustible de avionetas utilizado, y de las órdenes de uso de los repuestos.

(k) Beneficios a los empleados

Las obligaciones y beneficios a los empleados a largo plazo.- La obligación neta de la empresa relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponden a Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio beneficio a futuro que los empleados reciben a cambio de sus servicios en el periodo actual y en pasados periodos. Son consolidadas al final del ejercicio, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

(l) Provisiones

La provisión actuarial es reconocida en el resultado en el periodo que corresponda y en base al estudio técnico actuarial que exige la Ley de régimen tributario Interno.

Una provisión se reconoce en si como resultado de un suceso pasado, Probanaexpor Cía. Ltda. posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las que se revisaran periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

(m) Ingresos

Probanaexpor Ci. Ltda. reconoce como ingreso, las facturas emitidas a clientes tanto internos como del exterior hasta el último día del mes valorizadas según las tarifas vigentes; aun cuando las facturas emitidas al exterior aparezcan en los registros de la CAE en periodos posteriores

Asimismo, el costo de todo lo facturado se encuentra incluido en el rubro costo de venta. El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es reconocido en el resultado en cuanto se realiza y concluye la fumigación.

Probana reconoce como ingreso la Notas de crédito “por diferencia de precio” emitidas por los proveedores básicamente de insumos, las mismas que se reflejan en el balance, es decir no se aplican o restan al costo implícito de los Insumos agrícolas.

No se reconoce como ingreso aquellos rubros facturados para soporte de envío de motores para reparación al exterior; estas son transacciones extraordinarias que se realizan no como una actividad normal dentro del giro del negocio para generar ingresos, sino como requisitos ante la CAE para poder enviar los motores a reparación.

(n) Reconocimiento de ingresos por venta

Los ingresos comprenden el valor razonable por la venta de Fruta, de insumos agrícolas y de servicios Fumigación neto. Para la Compañía Probanaexport Cía. Ltda. los ingresos reconocidos como tales pueden ser medidos confiablemente.

(o) Reconocimiento de Gastos

Los gastos se registran antes de ser cancelados cumpliendo con los preceptos legales que tributariamente rigen los actos comerciales en nuestro país, más la acumulación o Provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores.

Durante el año 2011 se realizaron las amortizaciones del saldo de Polizas de seguros de acuerdo con las vigencias de las respectivas pólizas, efectuando mensualmente el cálculo correspondiente. Para los seguros adquiridos en el segundo semestre del año se determinó no seguirlos contabilizando como gastos pagados por anticipado, sino llevarlos directamente al gasto.

(p) Registro de Reembolsos de gastos

La Empresa emitió facturas por Reembolsos de los gastos en los cuales incurre por concepto de Inspecciones de calidad en las fincas de cada productor y/o por otros conceptos que la gerencia considere sean reembolsados. Los mismos se realizaron conforme al Art. 36 de Reglamento de aplicación LRTI.

(q) Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a lo largo del ejercicio fiscal considerando Acuerdos, Resoluciones emitidas por la Administración Tributaria, el IESS, el Ministerio de Trabajo y todos los organismos gubernamentales que regentan o regulan las actividades empresariales en el Ecuador.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria.

(r) Segmentos de operación

La Empresa contempla segmentación de negocio ya que tienen tres actividades comerciales conjuntas que son la Exportación de Banano, la compra e importación y venta de Insumos agrícolas y la Fumigación aérea.

(s) Eventos Subsecuentes:

A la fecha de emisión de nuestro informe, la Administración se encuentra preparando el informe de gestión correspondiente al año 2011, el cual será puesto a consideración del Directorio conjuntamente con el presupuesto del año 2012 para su aprobación;

En el año 2011, la Administración se encuentra concluyendo los trámites para la adquisición un nuevo avión para el aérea de Fumigación Aérea. Los fondos para dicha adquisición han sido adquiridos en calidad de préstamo al Banco del Pichincha en los siguientes términos:

MONTO: USD 758.475,00 RENOVABLE AL VENCIMIENTO (PAGO MINIMO DE INTERESES)
 PLAZO: 1 AÑO CON ABONOS EXTRAORDINARIOS DE ACUERDO A SU DISPONIBILIDAD
 TASA: 8.50%

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de nuestro informe (2 de abril del 2012), no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

(t) Hechos extraordinarios durante el ejercicio 2011, el ámbito Administrativo, Laboral y Legal

Durante el año 2011, en lo referente a los aspectos administrativos, laborales y legales, la empresa se ha desenvuelto en un ámbito normal logrando conservar las fuentes de trabajo existentes pese a la difícil situación económica que le ha tocado enfrentar al sector bananero.

Dentro del área tributaria cabe resaltar dos temas, uno la devolución del excedente de Impuesto a la Renta de los años 2007, 2008 y 2009 por parte del SRI a través de Notas de crédito Desmaterializadas, dichos fondos fueron utilizados para el pago del Anticipo del I.R. del año 2011.

DEVOLUCIONES I.R.

RESOLUCION	FECHA	AÑO	VALOR	INTERES	(-) RTE.FTE	NETO DEVUELTO
107012011RREC001267	18/05/2011	2007	76.136,80	4.161,64	83,23	80.215,21
107012011RREC001471	19/05/2011	2008	96.131,77	5.254,56	105,09	101.281,24
107012011RREC001531	26/05/2011	2009	74.770,24	4.858,57	97,17	79.531,64
			247.038,81	14.274,77	285,50	\$ 261.028,08

El segundo punto son las diligencias de inspección realizadas en la empresa dentro del Proceso de determinación de las obligaciones tributarias correspondientes al Impuesto a la Renta de los años 2008 y 2009.