

**PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C.LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**(En dólares Americanos)**

---

**INFORMACIÓN GENERAL**

**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 del año 2012 presentan la situación económica de la empresa dedicada principalmente a la compra, importación y venta de materiales e insumos agrícolas y operaciones aerofumigadoras.

**NOTAS AL BALANCE GENERAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**NOTA No. 1**

**POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para los registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía da fiel cumplimiento a las Normas Internacionales de contabilidad NIIF.

Así mismos durante el año 2012 no se efectuaron ajustes por inflación, ni por efecto NIIF pues ya se aplicaron en el año de transición 2011 básicamente al rubro Propiedad Planta y Equipo.

**Provisión de cartera**

La provisión para cuentas por cobrar, es revisada y actualizada al finalizar cada mes, el porcentaje aplicado es el establecido en el Art. 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

Categoría A: créditos que presentan sus cuotas al día o vencimiento hasta de 30 días, se le aplica un porcentaje de provisión del 0%.

Categoría B: créditos que presentan vencimientos superiores a 30 días y hasta 180 días, se les aplica un porcentaje de provisión del 1%.

**Propiedades, planta y equipo**

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos depreciación acumulada. El costo de propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre del 2013 conforman su valor en libros y no se realizó registro alguno correspondiente a ajustes por aplicación NIIF.

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. En otros casos se aplica la política de que toda adquisición o compra de bienes o servicios que superen los \$20.000,00 (Veinte mil 00/100 dólares) se registrará en activos

Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición de activos calificados son capitalizados de acuerdo a IAS 23. 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.

Los porcentajes aplicados por depreciación son los autorizados por la Administración Tributaria en su Art. 10 numeral 7

Los gastos incurridos por mantenimiento y reparación se registran contra los resultados del ejercicio.

### **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 registrado en la contabilidad en base al correspondiente Estudio Actuarial conforme lo reglamenta el SRI, estos son beneficios 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.

### **NOTA No. 2**

#### **DISPONIBLE**

#### **Efectivo en Caja Bancos**

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

(1) Caja Chica – Administrativa cuyo custodio es la Sra. Bethsabe 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.

<b>CUSTODIO</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Caja Banano (Betsabe Valle)	78,00	78,00
Caja Fumigacion (Mauricio Aguilar)	80,00	80,00
Machala Cta.Cte# 012011569-3 Liq	431,49	431,49
Pichincha Cta.Cte# 31003058-04 (Adm)	32.408,29	23.673,43
Machala Cta.Cte# 101005630-2	6.249,01	6.249,01
Pichincha Cta.Cte# 31039051-04	1.303.386,06	470.246,91
Machala Cta. Aho. 013-0237649	121,79	121,79

La circulación del disponible es inmediata.

En las conciliaciones bancarias las partidas pendientes de conciliar se encuentran a menos de 30 días. No existe ningún tipo de restricciones ni gravámenes sobre el disponible de la empresa.

### **NOTA No. 3**

#### **CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN**

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2013, ascendieron a la suma de \$ 920.499,03 se ha provisionado la suma de \$ 8.396,89 como incobrabilidad, que corresponde a menos del 1% porcentaje autorizado por la Administración tributaria, la totalidad de los créditos son de consumo.

### **NOTA No. 4**

#### **PROPIEDADES Y EQUIPO**

Además de lo enunciado en la nota correspondiente a las políticas y prácticas contables, en este rubro se ha definido una vida útil de dichos activos así:

- Edificios e instalaciones 20 años
- Maquinaria 10 años
- Equipos y vehículos 5 años
- Muebles y enseres 10-15 años
- Equipo de comunicación 10 años
- Herramientas de Pistas 10 años
- Aeronaves 10 años
- Equipo de Computación 3 años
- Equipos eléctricos 10 años
- El terreno no se deprecia

Durante el año 2013 las adquisiciones de propiedad planta y equipo fueron contabilizadas en cada una de las cuentas establecidas para estos rubros según el Plan de cuentas, así mismo se efectuó la respectiva contabilización de las depreciaciones en la cuenta "Depreciaciones".

Las propiedades y equipo no tienen ningún tipo de restricción ni provisión.

#### **NOTA No. 5**

##### **GASTOS ANTICIPADOS - SEGUROS**

Durante el año 2013 se realizó la amortizaciones de las pólizas de seguros en la parte que corresponde al periodo.

#### **NOTA No.6**

##### **ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA**

Corresponde esta partida el monto de retenciones año 2013, el monto de retenciones de años anteriores en calidad de Crédito Tributario y el monto de Anticipo Mínimo del Impuesto a la Renta pagado en los meses de Julio y Septiembre.

##### ***En el presente año***

***a través de descargo a Notas de Crédito Desmaterializadas cuyo saldo en el sistema de la Administración tributaria a la fecha de cierre de Balances diciembre 31 del 2012 es \$ 412.909,19***

#### **NOTA No. 7**

##### **CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El rubro otras obligaciones financieras está conformado por los valores que se adeudan al Banco del Pichincha por créditos sobre firmas realizados para financiar el pago de los valores calculados por la administración tributaria por la determinación tributaria al ejercicio económico 2009 de la cual fue objeto la empresa. Los vencimientos de estas obligaciones son a corto plazo es decir a menos de 360 días con carácter renovable.

#### **NOTA No. 8**

##### **PROVEEDORES**

Corresponde este rubro al pasivo originado por la compra de Insumos Agrícolas los cuales a Diciembre 31 de 2013 no se cancelaron.

#### **NOTA No. 9**

##### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

Se registra en esta cuenta las obligaciones para con la Administración Tributaria que a Diciembre 31 cierran con un valor de \$ 10.596,38 valor que se cancelará en enero del 2014. El vencimiento de estas obligaciones es a corto plazo.

#### **NOTA No. 10**

##### **APORTES LABORALES**

En esta cuenta se registran los valores que la sociedad adeuda al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por conceptos de aportes patronales y personales, préstamos quirografarios, hipotecarios y fondos de reserva.

## NOTA 11

### PASIVOS DIVERSOS

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que corresponda 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.

## NOTA No. 12

### CAPITAL SOCIAL

El Capital Social integrado de la Compañía Probanaexpor C. Ltda. suma \$ 100.0000,00 (Cien mil 00/100 dólares ) el cual está dividido en dos millones quinientas mil participaciones nominativas ordinarias y de capital de valor nominal de cuatro centavos (\$ 0.04) cada una.

Y fue suscrito por los socios así

SOCIOS	CAPITAL ESCRITURADO A DIC.31/2012	No. de Participaciones por Socio	Valor Nominal por Participación
HEREDEROS DE JORGE ESPINOZA APOLO	20.009,64	500.241,00	0,04
ERNESTO BENJAMIN PESANTES ORELLANA	20.019,28	500.482,00	0,04
ANTONIO MARICH RIERA	19.990,36	499.759,00	0,04
ENRIQUE LOPEZ AGUILAR	19.990,36	499.759,00	0,04
GLENDA MALDONADO RODRIGUEZ	19.990,36	499.759,00	0,04
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 100.000,00</b>	<b>\$ 2.500.000,00</b>	

A la fecha los accionistas han pagado a la sociedad el cien por ciento (100%) de las participaciones suscritas.

## **NOTA No. 13**

### **RESERVAS**

En el año 2013 se provisionó Reserva Legal por el valor de \$ 19.316,68

## **NOTA No. 14**

### **INGRESOS**

La compañía obtiene Ingresos por la venta de Insumos agrícolas y por la prestación de servicios de fumigación aérea, los planes de pago son al contado y hasta 8 semanas de crédito en el área Operativa.

Probanaexpor Ci. Ltda. reconoce como ingreso, las facturas emitidas a Productores y clientes hasta el último día del mes valorizadas según las tarifas vigentes.

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 registrado en el resultado en cuanto se realiza y concluye la fumigación y se emite la correspondiente factura.

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.

## **NOTA No. 15**

### **COSTOS Y GASTOS**

Los gastos se registran atendiendo la forma de pago y 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 contra facturas de los proveedores.

## **NOTA No. 16**

### **TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante el ejercicio fiscal año 2013 se dieron transacciones con partes relacionadas atendiendo al principio de la designación o concepto de "relacionadas" por parte de la Administración tributaria"

## **NOTA No. 17**

### **CONCILIACIÓN ENTRE RUBROS CONTABLES Y FISCALES**



**PROBANAEXPOR C. LTDA.  
CONCILIACION TRIBUTARIA  
EJERCICIO FISCAL AÑO 2013**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	<b>\$ 580.437,03</b>
(-) 15 % PART. TRABAJADORES	(\$ 87.065,55)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLE LOCALES	341.253,75
(-) DEDUCCION POR PAGO A DISCAPACITADOS	(\$ 30.419,60)
UTILIDAD GRAVABLE	<u>\$ 804.205,63</u>
(-) UTILIDAD A REINVERTIR	<u>\$ 0,00</u>
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$ 804.205,63
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%	<b>(\$ 176.925,24)</b>
ANTICIPO DETERMINADO PARA EL AÑO 2013	\$ 104.339,60
RETENCIONES EN LA FUENTE EJERCICIO FISCAL 2012	\$ 135.577,96
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	\$ 25.529,34
SALDO TRIBUTARIO A FAVOR DE PROBANA	<u><b>(\$ 15.817,94)</b></u>
UTILIDAD PARA SOCIOS	\$ 316.446,24
10% RESERVA LEGAL	19.316,68
UTILIDAD NETA PARA SOCIOS	<b>\$ 297.129,56</b>

**NOTA No. 18**

**REVELACION DE RIESGOS**

En cuanto a los riesgos en la realización de operaciones Probanaexpor C. Ltda. posee básicamente un riesgo fundamental que es el Área Fumigación además de las Bodegas. Las funciones relacionadas con las pistas se concentran en los pilotos y de bodegas o Inventarios se concentran en el Bodeguero y su ayudante.

Se han diseñado y establecido diferentes políticas y mecanismos para evitar posibles ocurrencias de anomalías en el desempeño de las funciones de las personas encargadas del departamento de Bodegas en oficina central y en las diferentes Pistas; estos mecanismos son establecidos por la administración de la empresa, la cual es ejercida por la Gerencia y el Dpto. Financiero - Administrativo

**Eventos Subsecuentes:**

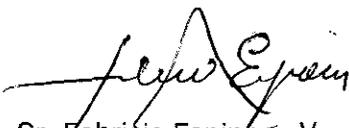
A la fecha de emisión de nuestro informe, la Administración se encuentra preparando el informe de gestión correspondiente al año 2013, el cual será puesto a consideración del Directorio conjuntamente con el presupuesto del año 2014 para su aprobación;

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de nuestro informe (8 de abril del 2014), 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.

#### **Hechos extraordinarios durante el ejercicio 2013, el ámbito Administrativo, Laboral y Legal**

Durante el año 2013, 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.

Dentro del área tributaria cabe resaltar la solución en la determinación tributaria aplicada al ejercicio económico 2009.



Sr. Fabricio Espinosa V.  
Gerente