

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 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

2.2 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.

2.3 Bases de medición - Los estados financieros de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas en esta sección. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sobre Inventarios o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

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:

Efectivo y equivalentes al efectivo - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos monetarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

Activos financieros - Cuentas y documentos por cobrar clientes y relacionadas: Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes no relacionados y relacionados, por la facturación de los productos que comercializa

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

la compañía en el giro normal de sus operaciones y por recursos financieros entregados entre compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 360 días, por lo que se incluyen en el activo corriente.

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales al final de cada periodo de presentación de los estados financieros para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece el párrafo 58 de la NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39. La cartera que se considera irrecuperable o pérdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: 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, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. 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.

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.

Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período

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.

Inversiones en asociadas - Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa, pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de la Compañía en la que se invierte.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento - Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones

mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Administración de Riesgos

Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, 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.

El riesgo de crédito que enfrenta PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., se origina en las cuentas por cobrar comerciales no relacionadas y relacionadas; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente dentro de los plazos establecidos. Aquellos valores que se han determinado incobrables están debidamente provisionados.

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 se presenta cuando la Compañía tiene 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 provisiones 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 de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital.

Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

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, los activos fijos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, edificios, maquinarias y equipos 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 mercado a 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 del mismo 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 retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

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:

	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	10%	10	5%
Equipos de Computación	33%	3	5%
Vehículos	20%	5	5%
Otros propiedades, planta y equipo	10%	10	5%

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.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los activos tangibles - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una discriminación o un incremento en la revaluación.

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto diferido – Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuesto corriente y diferido – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados

Beneficios definitivos: 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. Las ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios son reconocidos en los resultados del período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Participación a Trabajadores – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece el párrafo 27 de la Norma Internacional de

Contabilidad 1, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, comerciales que PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., pueda otorgar. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos terminados se reconocen y registran tal como lo establece el párrafo 14 de la NIC 18: (1) cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad, de tipo significativo, han sido transferidos sustancialmente al comprador, (2) es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía, (3) y los ingresos se pueden medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Gastos ordinarios Se registran al costo histórico. Los 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.

Costo de ventas - Se reconoce al momento de transferir los bienes o servicios al cliente y equivale al costo estándar definido para los artículos facturados.

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

Los ingresos y 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 resultados

Normas internacionales de información financiera emitidas - Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes - Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2014 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- NIC 36 – Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros
- NIC 39 – Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas
- NIC 19 – Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados
- NIIF 2 – Pagos basados en acciones: Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

- NIIF 8 – Segmentos de operación: Agregación de segmentos de operación y conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que se deba informar con los activos de la entidad
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo
- NIC 16 – Propiedades, planta y equipo: Método de revaluación – re expresión proporcional de la depreciación acumulada
- NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas: Personal clave de la gerencia
- NIC 38 – Activos intangibles: Método de revaluación – re expresión proporcional de la amortización acumulada
- NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Significada de "NIIF vigentes"
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Excepciones al alcance para negocios conjuntos
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera)
- NIC 40 – Propiedades de inversión: Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario

Normas internacionales de información financiera emitidas - Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes - A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero 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
Enmienda a la NIIF 11 "Acuerdos conjuntos", con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIC 16 "Propiedades, plantas y equipo" y NIC 38 "Activos intangibles", con relación a la aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 41 "Agricultura", con relación a las plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 "Estados financieros separados", con relación al método de la participación en los estados financieros separados	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIIF 10 "Estados financieros consolidados" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

Enmiendas a las NIIF 10 "Estados financieros consolidados", NIIF 12 "información a revelar sobre participación en otras entidades" y NIC 28 "inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión	1 de enero de 2016
Enmiendas a las NIIF 10 "Estados financieros consolidados", NIIF 12 "información a revelar sobre participación en otras entidades" y NIC 28 "inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1 "Presentación de los estados financieros", con relación a la iniciativa sobre información a revelar	1 de enero de 2016
NIIF 9 "Instrumentos financieros"	1 de enero de 2018
NIIF 14 "Cuentas de diferimientos de actividades reguladas": Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIIF correspondan a un periodo que comience a partir del 1 de enero de 2016.	1 de enero de 2016
NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2017

A la fecha, la gerencia de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA., se encuentra analizando el impacto que las normas y enmiendas tendrán en sus operaciones; sin embargo, prevé que la adopción de estas normas y enmiendas no resultará en cambios significativos.

Estimaciones y juicios contables - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

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

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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Estimación de vidas útiles de equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.4.

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

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Efectivo y bancos	1.068.639	1.342.448
Total	1.068.639	1.342.448

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

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

4 CUENTAS POR COBRAR

Saldo comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Comerciales:		
Clientes	1.253.716	1.443.997
Compañías relacionadas	199.212	361.172
Provisión para cuentas incobrables	(8.397)	(8.397)
Subtotal	1.444.531	1.796.773
Otras cuentas por cobrar	560.230	1.007.480
Total	2.004.761	2.804.253

- Saldo conformado por cuentas por cobrar a clientes del sector bananero.
- Saldo conformado por valores entregados a compañías relacionadas en calidad de préstamos para capital de trabajo que no generan intereses
- Saldo conformado por préstamos a empleados y anticipos a proveedores que se devengarán a la entrega de la respectiva factura por el bien o servicio

La compañía no realizó provisión para incobrables, ni determino deterioro de la cartera debido a que están dentro de las políticas de ventas.

Las cuentas por cobrar están estructuradas de la siguiente forma:

Antigüedad	Monto
Corriente	-
31 - 60 Días	45.220
61 - 90 Días	127.240
Más de 90 Días	1.081.256
Total	1.253.716

5 INVENTARIOS

Los inventarios de la compañía comprenden:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Materiales en bodega	2.234.487	1.254.169
Repuestos y accesorios	46.376	26.383
importaciones en tránsito	7.284	124.077
Total	2.288.148	1.404.630

a) Materiales e insumos para el sector bananero.

En el periodo 2015 las ventas de materiales e insumos al costo, por línea de venta fueron:

	... Diciembre 31 ...
	2015
Material de Bodega	4.627.082
Fungicidas	4.553.339
Servicios de Aero fumigación	1.606.318
Aceite Agrícola	321.295
Total	11.108.035

Este costo representa el 90% sobre la venta

b) Repuestos para mantenimiento preventivo de las avionetas, camiones y pistas de aterrizaje.

6 IMPUESTOS

6.1 Impuestos – Activos y pasivos

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
IMPUESTOS POR RECUPERAR		
Retenciones en la Fuente	184.861	145.267
IMPUESTO POR PAGAR		
IVA Cobrado	3.851	4.323
Retenciones de IVA	1.688	691
Retenciones en la Fuente del IR	11.847	22.589
Retención IR en relación de dependencia	2.246	3.789
Impuesto a la Renta	129.966	110.804
TOTAL	149.597	142.197
POSICIÓN NETA - ACTIVA	35.264	3.069

6.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados – La Compañía determino la utilidad gravable del ejercicio económico 2015, aplicando las disposiciones de las leyes vigentes, según la conciliación tributaria:

	2015	2014
Utilidad (pérdida) contable antes del 15% Participación e Impuesto a la Renta	\$ 644.629	\$ 591.951
Partidas de Conciliación		
Menos:		
15% Participación Trabajadores	96.694	88.793
Más:		
Gastos No deducibles en el país	42.819	498
Utilidad Gravable	590.754	503.656
impuesto a la renta	129.966	110.804
Total de Impuesto a la renta por pagar	129.966	110.804

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	123.951	110.385
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	6.015	419
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	123.951	110.385
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	148.861	145.267
(-) Crédito tributario de años anteriores	34.462	
Saldo a favor del contribuyente	(53.358)	(34.462)
Anticipo determinado para el próximo ejercicio fiscal	108.268	123.951
Primera cuota		-
Segunda cuota		-
Saldo a liquidarse en declaración de próximo ejercicio fiscal	108.268	123.951

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 el año 2011 al 2015, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otro

6.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta – Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Saldo al comienzo del año	110.804	15.818
Provisión	129.966	110.804
Retenciones en la fuente	(110.804)	
Pagos	-	(15.818)
Saldo al final del año	129.966	110.804

6.4 Aspectos Tributarios

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

En diciembre 29 de 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- **Deducibilidad de los gastos** – Se establece lo siguiente:
 - En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.
 - Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
 - Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuando entre partes relacionadas.
 - Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.

- **Tarifa de impuesto a la renta** - Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

- Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen, paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

- Anticipo de impuesto a la renta: Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador

- Impuesto a la salida de divisas: Se establece como hecho generador del ISD cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

El representante legal de la compañía con fecha 21 de febrero del 2013 presentó ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal No. 2 con sede en Guayaquil, demanda de Impugnación a la resolución del Servicio de Rentas Internas No. 107012013RREC000665, donde el SRI ratifica el acta No. 09503-2013 – 0019 impugnada en el reclamo administrativo interpuesto por el representante legal a la determinación del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2008 mediante la cual se determina un impuesto a pagar de USD \$ 2.795.186,90; recargo del 20% USD \$ 559.037,38; intereses de USD \$ 823.266,40; valor de retenciones devueltas de USD \$ 101.386,33 y recargo del 100% sobre el monto de la devolución a favor de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. Por USD \$ 101.386,33.

El 24 de julio del 2015 mediante resolución No. 917012015RREV000446 la Dirección General del Servicio de Rentas Internas determino según la impugnación anteriormente mencionada el pago de USD \$ 393.520 más los intereses calculados desde abril 17 de 2009 hasta la fecha de pago y USD \$ 78.704 por concepto de 20% de recargo en determinación, adicionalmente solicito la devolución de USD \$ 101.386 que el SRI entrego en Notas de crédito desmaterializadas por concepto de devolución de crédito tributario.

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. Realizó el pago el 30 de julio del 2015 por valor de USD \$ 396.409 mediante la utilización de notas de crédito desmaterializadas sin cancelar los valores de recargo e intereses acogándose a la Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos Tributarios publicada en el R.O # 493 del 5 de mayo del 2015 sobre Impuestos Nacionales.

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

7 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de este rubro se compone de:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Seguros pagados por anticipado	130.099	74.806
Total	130.099	74.806

- a) Saldo por amortizar de las pólizas de seguros contratados para mantener la cobertura de sus activos. La compañía registró un gasto por seguros de USD \$142.331, bajo el método del devengado, distribuido por centros de costos.

Póliza	Vencimiento	Cobertura	Tipo de seguro
141238	11/2/2015	0,00	Vehículos
193301	15/9/2016	3.738.635,00	Casco aéreo
186592	15/9/2015	120.000,00	Vida
193302	15/9/2016	100.000,00	Vida
197205	15/9/2016	220.000,00	Vida
151591	11/12/2016	416.000,00	Robo
151590	11/12/2016	2.252.700,00	Incendio y terremoto
151593	11/12/2016	30.000,00	Equipo y maquinaria
151592	11/12/2016	53.972,82	Equipo electrónico
151595	11/12/2016	15000	Responsabilidad civil
151597	11/12/2016	9000	Responsabilidad civil
151604	11/12/2016	331928,23	Vehículos

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Costo	3.877.960	3.857.492
Depreciación acumulada	(2.225.471)	(1.289.120)
Total	1.652.489	2.568.372

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

Costo histórico

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al costo, en el periodo 2015 es el siguiente:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Muebles y Enseres	Máquinas y equipos de fumigación	Aeronaves	Equipos de Computación	Vehículos	Otros propiedades, planta y equipo	Total
Costo									
Diciembre 31, 2014	1.166.982	353.739	59.109	77.387	1.808.329	27.581	314.776	49.590	3.857.492
Adiciones	-	-	-	40.830	-	194,31	49.990	-	91.014
Ventas y/o bajas	-	-	-	(40.556)	-	-	(29.990)	-	(70.546)
Transferencia/Ajustes(-)	-	-	274	(274)	-	-	-	-	-
Diciembre 31, 2015	1.166.982	353.739	59.383	77.387	1.808.329	27.776	334.776	49.590	3.877.960

Depreciación Acumulada – Costo

La depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo al costo, en el periodo 2015 presentó el siguiente movimiento.

	Edificios e instalaciones	Muebles y Enseres	Máquinas y equipos de fumigación	Aeronaves	Equipos de Computación	Vehículos	Otros propiedades, planta y equipo	Total
Costo								
Diciembre 31, 2014	(144.582)	(29.113)	(21.449)	(899.282)	(19.936)	(143.018)	(31.740)	(1.289.120)
Adiciones	(5.331,92)	(5.553,46)	(6.910)	(144.110)	(3.150)	(40.506)	(2.293)	(207.855)
Ventas y/o bajas	-	-	-	-	-	20.888	-	20.888
Transferencia/Ajustes(-)	(151.546)	(7.410)	(5.008)	(527.900)	(2.510)	(49.956)	(5.055)	(749.385)
Diciembre 31, 2015	(301.459,66)	(42.077)	(33.368)	(1.571.292)	(25.596)	(212.591)	(39.088)	(2.225.471)

- La propiedad, planta y equipos representan el 21% del total de los activos de la empresa y cada dólar invertido origina US\$ 7,84 dólares de venta.
- La compañía invirtió en el periodo 2015 US\$ 91.014; de los cuales US\$40.556 corresponden a una donación de equipo médico al Hospital Esperanza.
- El cargo a resultados por concepto del uso de las propiedades, plantas y equipos correspondiente al 2015 fue de US\$ 207.855, adicionalmente la compañía regularía el saldo de la depreciación acumulada de años anteriores reconociendo en gasto el valor de US\$ 749.385

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

9 CUENTAS POR PAGAR

	.. Diciembre 31 ..	
	2015	2014
Cuentas por pagar relacionadas: (a)		
Corriente	2.526.763	2.069.556
No corriente	817.394	817.394
Cuentas por pagar comerciales locales: (b)		
Corriente	758.750	831.320
No corriente	1.681.487	1.681.487
Cuentas por pagar comerciales del exterior: (c)		
Corriente	115.464	329.375
Otras cuentas por pagar (d)	57.355	23.573
Total corriente	3.458.331	3.253.824
Total no corriente	2.498.882	2.498.882

- a) Préstamos para capital de trabajo de las compañías relacionadas, los mismos que no generan intereses, en el periodo 2015 las cuentas por pagar corrientes se incrementaron en US\$ 457.207 y las no corrientes se mantienen sin movimiento desde años anteriores.
- b) Saldo por pagar corriente a proveedores locales por compra de bienes y servicios, las cuentas no corrientes se han mantenido sin movimiento desde años anteriores y no devengan intereses.
- c) Saldo por pagar a proveedores del exterior por compra de Insumos agrícolas entre los cuales se encuentra BASF QUIMICA COLOMBIANA S.A.
- d) Cuentas por pagar a empleados, obligaciones mantenidas con el IESS por concepto de Aporte patronal y préstamos quirografarios retenidos y que fueron cancelados en enero 15 del 2016.

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

10 PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Saldo comprende.

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Participación a trabajadores	96.694	104.089
Beneficios sociales:		
Décimo Tercer Sueldo	3.917	4.648
Décimo Cuarto Sueldo	9.538	7.461
Vacaciones	17.745	18.136
Fondos de reserva	1.781	2.322
Total	129.675	136.657

Beneficios Sociales por pagar – El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:

	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	TOTAL
Saldo 01/01/2015	4.648	7.461	18.136	2.322	32.567
Pagos	(40.645)	(8.258)	(30.648)	(38.556)	(118.106)
Provisiones	39.914	10.335	30.257	38.014	118.520
Saldo 31/12/2015	3.917	9.538	17.745	1.781	32.981

- a) La compañía en el periodo 2015 cargó a resultados por concepto de Gastos de personal por valor de \$ 480.478 y beneficios Sociales el valor de USD \$ 195.908 equivalentes al 40,77% del total de remuneraciones. Los gastos de personal representan el 7,22% del total de costos y gastos.

11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Jubilación Patronal)	175.427	120.500
Desahucio	48.949	35.311
Total	224.377	155.811

11.1 **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:

	... Diciembre 31 ...
	2015
Saldo comlenzo del año	120.500
Costo Laboral por servicios actuariales	17.559
Interés neto (costo financiero)	9.834
Beneficios pagados por el empleador	(22.608)
Perdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	50.142
Total	175.427

La compañía reconoció en Otros resultados integrales la pérdida determinada por el actuario por valor de US\$ 50.142 de acuerdo con lo establecido en la NIC 19 El Límite de un Activo por Beneficios Definidos.

11.2 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 en el valor presente de la obligación de la bonificación por desahucio fueron:

	... Diciembre 31 ...
	2015
Saldo comienzo del año	35.311
Costo Laboral por servicios actuariales	3.809
Interés neto (costo financiero)	2.957
Costo por servicios pasados	5.332
Beneficios pagados por el empleador	(7.051)
Perdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	8.592
Total	48.949

La compañía reconoció en Otros resultados integrales la pérdida determinada por el actuario por valor de US\$ 8.592 de acuerdo con lo establecido en la NIC 19 El Límite de un Activo por Beneficios Definidos.

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa(s) de descuento	6,31%	7%
Tasa(s) de incremento salarial	3%	3%

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
ACTIVO FINANCIERO		
Efectivo y equivalentes al efectivo, <i>nota 3</i>	1.068.639	1.342.448
Cuentas por cobrar -neto, <i>nota 4</i>	2.004.761	2.804.253
Total activo financiero	3.073.400	4.146.701
PASIVO FINANCIERO		
Obligaciones con instituciones financieras	-	200.000
Cuentas por pagar, <i>nota 9</i>		
Corriente	3.458.331	3.253.824
No corriente	2.498.882	2.498.882
Total pasivo financiero	5.957.213	5.952.705
Posición neta pasiva	(2.883.813)	(1.806.004)

13 PATRIMONIO

Capital social. - El capital social está representado por 2'500.000 participaciones, de US\$ 0.04 cada una

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Capital Social	100.000	100.000
Reserva Legal	28.200	28.200
Resultados Acumulados	1.021.967	1.431.852
Resultado del ejercicio	417.969	392.354
Total	1.568.135	1.952.405

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

La estructura del capital es la siguiente:

Accionistas	No. de participaciones	Total	%
Espinosa Apolo Jorge Alfredo (Hros)	500.241	\$ 20.010	20,01%
AGRILOP HOLDING CIA. LTDA.	499.759	\$ 19.990	19,99%
Maldonado Rodríguez Glenda	499.759	\$ 19.990	19,99%
Marlch Riera Antonio	499.759	\$ 19.990	19,99%
Pesantes Oreliana Ernesto	500.482	\$ 20.019	20,02%
Total	2.500.000	\$ 100.000	100%

Reservas – Al 31 de diciembre del 2015, las reservas patrimoniales incluyen:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Reserva Legal	28.200	28.200
Total	28.200	28.200

- **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.

Resultados acumulados

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Reserva de capital	-	302.738
Resultados Acumulados	38.583	86.997
Adopción NiIF por primera vez	1.042.117	1.042.117
Ganancias actuariales ORI	(58.734)	-
Total	1.021.967	1.431.852

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA. Realizó el pago el 30 de julio del 2015 por valor de USD \$ 396.409 mediante la utilización de notas de crédito desmaterializadas sin cancelar los valores de recargo e intereses acogándose a la Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos Tributarios publicada en el R.O # 493 del 5 de mayo del 2015 sobre Impuestos Nacionales.

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

- **Resultados acumulados** provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.
- **Reservas según PCGA anteriores** – Los saldos acreedores de las reservas de capital y por revaluación de activos, según PCGA anteriores, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

14 VENTAS, COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA Y FUNCION

	Ventas	Costo de ventas	Margen	%	MUP
Material de Bodega	4.935.512	4.627.082	308.430	6%	7%
Fungicidas	5.148.621	4.553.339	595.282	12%	13%
Servicios de Aero fumigación	2.431.160	1.606.318	824.842	34%	51%
Aceite Agrícola	438.147	321.295	116.852	27%	36%
Total	12.953.441	11.108.035	1.845.406	78%	107%

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

... Diciembre 31 ...		
	2015	2014
Costo de venta	11.108.035	11.438.735
Gastos de ventas	374.459	358.130
Gastos de administración	905.050	536.752
Gastos financieros	16.256	34.523
Total	12.403.800	12.368.139

A continuación, un detalle del total de gastos presentado por tipo de la cuenta contable.

	Ingresos	Costo de venta	Gastos de ventas	Gastos de administración	Gastos financieros	Otros ingresos
Venta de productos	10.521.781	-	-	-	-	-
Venta de servicios tarifa 0%	2.431.660	-	-	-	-	-
Costo de Material de Bodega	-	4.627.082	-	-	-	-
Costo de Fungicida	-	4.553.339	-	-	-	-
Costo de Aceite Agrícola	-	321.295	-	-	-	-
Depreciación	-	672.010	-	285.229	-	-
Gastos de personal	-	351.252	173.685	165.167	-	-
Otros gastos de personal	-	190.863	2.717	11.754	-	-
Combustibles y lubricantes	-	196.819	25.221	-	-	-
Seguros	-	127.688	4.303	10.341	-	-
Mantenimiento	-	27.654	6.730	25.994	-	-
Impuestos y contribuciones	-	22.724	80.960	33.596	-	-
Transporte	-	10.600	-	16.893	-	-
Guardiania y seguridad	-	2.940	-	816	-	-
Arriendos	-	2.004	-	-	-	-
Otros Costos de operación	-	1.764	-	-	-	-
Otros Gastos	-	-	2.053	19.313	-	-
Servicios varios	-	-	-	2.370	-	-
Útiles, suministros y repuestos	-	-	1.903	11.586	-	-
Gastos de viaje	-	-	6	6.497	-	-
Honorarios profesionales	-	-	-	240.134	-	-
Gastos no deducibles	-	-	-	41.819	1.000	-
Servicios básicos	-	-	-	31.061	-	-
Publicidad	-	-	-	2.027	-	-
Gastos legales	-	-	-	451	-	-
Gastos de importación	-	-	76.880	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-	15.256	-
Otros ingresos	-	-	-	-	-	94.988
Total	12.953.441	11.108.035	374.459	905.050	16.256	94.988

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

15 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Agrícola El Recuerdo	646	222
Frufrexpport Ecuador, (a)	2.948	49.730
Ferretería Ernesto Benjamín y Cía., (b)	195.582	195.254
ASOAGRIBAL	-	115.941
Patiders S.A.	37	26
Total	199.212	361.172

- a) Saldo por cobrar a empresa relacionada que operaba en el negocio de importación y comercialización de banano en la República de Chile.
- b) Saldo corresponde a valores entregados como préstamos para capital de trabajo a compañía relacionada dedicada a la compra y venta de materiales e insumos, estos préstamos no generan intereses, y no ha tenido movimientos significativos en el 2015.

Durante los años 2015 y 2014, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con compañías relacionadas:

Ventas	2015
Espinosa Valverde Diego Vinicio	383.071
Espinosa Valverde Jorge Fabricio	441.337
Espinosa Valverde María Rosa	28.822
Espinosa Valverde Owhen Patricio	48.119
Espinoza Guzmán Rossana Teresa	90.664
Pesantes Orellana Ernesto Benjamin	447.707
Pesantes Orellana Gladys Josefina	99.737
Solares y Maquinarias	466.552
Total	2.006.010

PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a USD \$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precio de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el periodo 2015, no supera el importe acumulado mencionado.

16 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación del presente informe, 27 de abril del 2016, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPOR C. LTDA.**