



Soluciones en Auditorias S.A.
Solaudit

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

**Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2013 y 2012
Informe de los Auditores Independientes.**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.:

1. Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.** al 31 de diciembre del 2013, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, Normas internacionales de contabilidad - NIC y disposiciones de la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Excepto por lo mencionado en el párrafo cuarto siguiente, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos selectivos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de error material en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que los principios de contabilidad utilizadas son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



4. Bases para la Opinión Calificada

No hemos recibido respuesta a nuestra solicitud de confirmación enviada al asesor legal de la Compañía Dr. Servio Moscoso García. Situación que nos limita a confirmar si existen juicios que afecten a los estados financieros en su conjunto y estimar alguna provisión que pudiere resultar por este limitante.

5. Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes que pudieran haberse determinado como necesarios si no hubieren existido la limitación descrita en el párrafo cuarto, los estados financieros descritos en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio y los Flujos de Efectivo por los años terminados a esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

6. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de **BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 se emitirá por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas determinadas por la Administración tributaria, objeto de nuestra revisión y opinión.

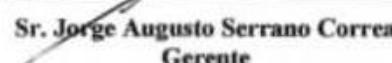
Guayaquil 12, de junio del 2014

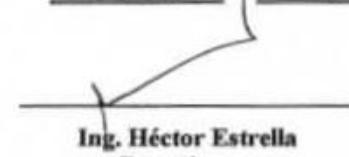
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
SC - RNAE - 852

CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.
Representante Legal

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012
Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	Diciembre 2013	Diciembre 2012
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	54,970	205,205
Activos Financieros, neto	5	97,643	109,281
Inventarios	6	285,585	4,409
Servicios y otros pagos por anticipados	7	9,326	88,052
Activos por impuestos corrientes	8	28,344	55,605
Total activo corriente		<u>475,868</u>	<u>462,552</u>
Activo no corriente			
Activos Financieros Largo Plazo	5	80,665	677,560
Propiedades y equipo neto	9	2,948,774	122,881
Activos Biológicos	10	261,727	30
Otros activos		1,257	1,257
Total activo no corriente		<u>3,292,423</u>	<u>801,728</u>
Total activos		<u>3,768,291</u>	<u>1,264,280</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	11	615,693	1,287,145
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo		-	562
Otras Obligaciones corrientes	12	9,239	8,900
Total pasivos corrientes		<u>624,932</u>	<u>1,296,607</u>
Pasivo no corriente			
Pasivos Financieros	11	635,824	282,315
Provisiones por beneficios a empleados	13	22,610	6,287
Total pasivos no corrientes		<u>658,434</u>	<u>288,602</u>
Total pasivos		<u>1,283,366</u>	<u>1,585,209</u>
PATRIMONIO NETO	<u>14</u>		
Capital		1,000	1,000
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización		14,635	14,635
Reserva legal		500	1,782
Reserva facultativa		17,324	16,042
Resultados acumulados		2,513,501	(3,982)
Resultados del ejercicio		(62,035)	(350,406)
Total patrimonio neto		<u>2,484,925</u>	<u>(320,929)</u>
Total pasivos y patrimonio neto		<u>3,768,291</u>	<u>1,264,280</u>

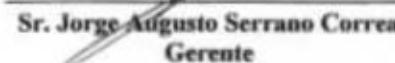

Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Gerente

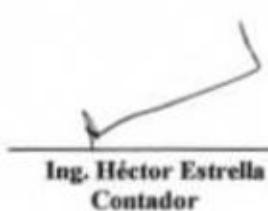

Ing. Héctor Estrella
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
 Por los Periodos Terminados el 31 de Diciembre de 2013 y 2012
 Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	15	1,984,342	1,370,919
Costo de ventas		(1,878,739)	(1,620,769)
Utilidad(Pérdida) bruta		105,603	(249,850)
Otros Ingresos		22,198	-
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	16	(148,773)	(93,672)
Gastos Financieros		(1,325)	(6,884)
Total gastos de operación y financiero		(150,098)	(100,556)
 Pérdida antes de impuesto a la renta		 (22,297)	 (350,406)
Impuesto a la renta Único (2%)		(39,738)	-
 Resultados del Ejercicio		 (62,035)	 (350,406)


Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
 Gerente


Ing. Héctor Estrella
 Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2013 y 2012
 (Expresado en Dólares)

Capital	Aporte de		Reserva facultativa	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
	Accionistas para Futura Capitalización	Capital				
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	1,000	14,635	1,782	16,042	(3,982)	(350,406)
Transferencias a Resultados Acumulados						
Asignación de Reserva Facultativa	-	-	(1,282)	1,282	-	350,406
Absorción de pérdida	-	-	-	-	-	-
Impuesto Único correspondiente al año anterior	-	-	-	-	(27,261)	350,406
Ajusto por corrección de NIIF	-	-	-	-	-	(27,261)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	2,544,744	2,544,744
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	1,000	14,635	500	17,324	2,513,501	(62,035)
						2,484,925

J. A. Serrano Correa
Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
 Gerente

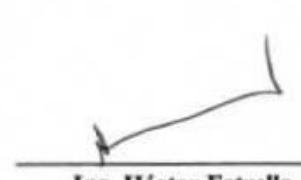
H. Estrella
Ing. Héctor Estrella
 Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

OBSA ORO BANANA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2013, 2012
Expresado en USS Dólares

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes y otros	1,982,231	1,416,407
Efectivo pagado a proveedores, relacionadas y otros	(2,102,738)	(1,091,079)
Efectivo pagado por impuesto a la renta	(27,261)	(10,381)
 Efectivo neto utilizado (provisto) en actividades de operación	 (147,768)	 314,947
 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Efectivo, pagado en la adquisición de PPY-E	(1,905)	(48,160)
 Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	 (1,905)	 (48,160)
 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo pagado a instituciones financieras	(562)	(128,569)
 Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	 (562)	 (128,569)
Aumento de fondos	(150,235)	138,218
Saldo de efectivo al inicio del año	205,205	66,987
Saldo de efectivo al final del año	 54,970	 205,205

Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Gerente


Ing. Héctor Estrella
Contador

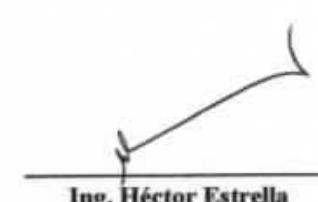
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	(22,297)	(350,406)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	20,486	72,014
Ajustes por gasto de depreciación de PPyE	106,769	21,525
Ajustes por impuesto a la renta	(39,738)	-
Ajuste por Jubilación Patronal y Desahucio	16,323	6,287
Otros ajustes	(62,868)	44,202
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(145,957)	593,339
Disminución (Incremento) en activos financieros	11,638	11,341
Disminución en inventarios	(281,176)	(2,323)
Incremento en Servicios y Otros pagos anticipados	78,726	(88,052)
Disminución en activos por impuestos corrientes	27,261	(27,261)
Disminución activo biológico	(261,697)	
Incremento otros activos no corrientes		(1,258)
Disminución en pasivos financieros	278,952	691,992
Disminución en otras obligaciones corrientes	339	8,900
Flujos de efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación	(147,768)	314,947



Sr. Jorge Augusto Serrano Correa
Gerente



Ing. Héctor Estrella
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A., es una compañía ecuatoriana que fue constituida mediante escritura pública el 02 de abril de 1991, bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Machala, tiene por objeto la siembra, producción y exportación de banano, cacao y frutas tropicales, además de la compra a terceros de banano, cacao y frutas tropicales su comercialización interna y externa. El mayor volumen de ventas lo tiene con su compañía relacionada, la exportadora OBSA ORO BANANA S.A. representando el 91% del total de ventas de banano.

El banano para exportación producido por **BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.**, está debidamente inscrito con el registro No 1.823 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca (MAGAP). Esta fruta es vendida a la exportadora OBSA Oro Banana S.A (exportadora), compañía autorizada para operar en la exportación de banano debidamente inscrita en el MAGAP.

El valor oficial de la caja de banano fue expedido por el gobierno mediante Acuerdo Ministerial N. 759 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, en el cual se fijó a USD\$6.00. Estos precios son fijados a partir de la suma de los costos promedios de producción en el Ecuador más una utilidad razonable a favor del productor. La compañía posee el 100% de tierras propias de donde proviene su producto comercializado.

El banano es la fruta fresca más exportada en el mundo tanto por volumen como por valor económico. El consumo de banano ha venido creciendo como resultado de los aumentos de la población mundial y del consumo per cápita. Entre 1997 y 2007 el consumo mundial per cápita aumentó de 8,4 a 10,8 kg por año (+28,6%)⁷.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF(IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad(NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones(CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

Moneda de presentación.- Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Administración de Riesgos.- Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a **BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.**, tales como: mercado, precio y generales del negocio, tal como se detalla a continuación:

Riesgos de precios.- La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en el precio oficial de la caja de banano que para el periodo de objeto de revisión(2013) fue fijada por el gobierno mediante Acuerdo Ministerial N. 759 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, en el cual se fijó a USD\$6.00. Estos precios son fijados a partir de la suma de los costos promedios de producción en el Ecuador

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

más una utilidad razonable a favor del productor. La compañía posee el 100% de tierras propias de donde proviene su producto comercializado.

Riesgo Ambiental.- Los principales riesgos ambientales que podrían afectar a los trabajadores, comunidad, instalaciones y propiedades particulares son los relacionados con la aerofumigación, debido a que generan desechos peligrosos-tóxicos (nematicidas insecticidas).

Riesgo de Liquidez.- La gestión prudente del riesgo de liquidez implica disponer de suficiente efectivo y equivalente del efectivo y tener la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La compañía no cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivo pero posee líneas de crédito de sus compañías en relación.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

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 cambios en su valor.

2.2. Activos financieros y pasivos financieros

2.2.1. Activo financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de Banim Bananas Imperial S.A. es de hasta 1 semana.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
Expresado en dólares.

2.2.2. Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito esta dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3. Inventarios

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la NIC 2 el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

2.4. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las primas de seguros y arriendo pagados, por anticipados, menos la correspondiente amortización con cargo a los resultados del año en el plazo de los contratos.

2.5. Activos Biológicos

La NIC 41 establece el tratamiento de los activos biológicos a lo largo del periodo del crecimiento, degradación, producción y procreación así como la medición inicial de los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del biológico puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. Las plantaciones se miden en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen de plantaciones en la compañía, el nivel de rendimiento (número de matas por áreas), las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha. La variedad que se siembra y cosecha es Cavendish valery.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable de las plantaciones, la entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. La mata de banano en pie próxima a la tumbada es medida a su valor razonable al momento de la cosecha.

La compañía produce 0.8 cajas por matas sembradas, valor obtenido según datos estadísticos de la compañía de los últimos 3 años.

2.6. Propiedad planta y Equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía Banim Bananas Imperial S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Años	Valor Residual
Edificaciones	40 - 50 años	25%
Maquinarias y Equipos	3 - 10 años	10%
Cable vía	10 años	25%
Valor de canales	10 años	25%
Vías de acceso	10 años	25%
Riesgo subfolear	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	-
Instalaciones	10 años	-
Caminos y guardarrayas	10 años	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

2.7. Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del rembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.8. Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la NIC 19, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.9. Participación 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 antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.10. Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano

Los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banano estarán sujetos a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

2.11. Reserva legal

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de BANIM BANANAS IMPERIAL S.A. son derivados de la venta de fruta a su relacionada OBSA ORO BANANA S.A.

2.13. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

2.14. 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. CONCILIACIÓN AL PATRIMONIO POR CORRECCIÓN DE ERROR:

- i. En el periodo 2013 la compañía procedió a corregir los ajustes por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera del rubro propiedad, planta y equipo, ya que el perito que realizó el informe no estaba calificado en la Superintendencia de compañías.

"Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación."

- ii. De acuerdo a la NIC 8.

"Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
- b) si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

La conciliación que se presenta a continuación muestra el impacto en la corrección de los ajustes por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera del rubro propiedad, planta y equipo.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

	Al 31 de diciembre del 2013	Al 01 de enero del 2013
CONCILIACIÓN PATRIMONIAL.		
Patrimonio Antes de la corrección de Ajustes	(59,819)	(320,929)
Ajuste por corrección de error	2,544,744	-
Reversión de ajustes	-	(5,765)
Reversión de ajuste de reevalúo de Terreno	-	1,526,925
Reversión de ajuste de reevalúo de Edificio	-	559,521
Reversión de ajuste de reevalúo de Instalaciones - Equipo de riego	-	(225,565)
Registro de avalúo de reevalúo de Maquinaria y Equipo	-	(89,670)
Reversión de ajuste de reevalúo de cable vía	-	53,300
Reversión de ajuste de reevalúo de canales	-	40,750
Reversión de ajuste de reevalúo de Otros propiedades, planta y equipo	-	(24,971)
Efecto de ajustes de registro de depreciación NIIF y reverso de depreciación anterior	-	1,090,650
Registro de valor razonable plantaciones	-	261,697
Ajuste de caja	-	(642,128)
Patrimonio después de la Corrección de error	2,484,925	2,223,815

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	2013	2012
	US\$ dólares	
Caja	50,000	199,307
Bancos		
Del Pacifico S.A.	-	3,374
Machala S.A.	4,970	2,524
	54,970	205,205

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	<u>2013</u> US\$ dólares	<u>2012</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.	a) 14,834	3,972
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas (Nota 18)	76,082	62,635
Otras cuentas por cobrar	7,244	42,674
	<u>98,160</u>	<u>109,281</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de clientes no relacionados corresponde a la facturación emitida por concepto de venta banano principalmente a Sentalver S.A.

	<u>2013</u> US\$ dólares	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar Relacionadas a largo plazo(Nota 18)	80,665	50,698
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	-	626,862
	<u>80,665</u>	<u>677,560</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un resumen de inventario fue como sigue:

	<u>2013</u> US\$ dólares	<u>2012</u>
Inventario de insumos	a) 280,803	2,323
Inventario de materiales y herramientas	4,782	2,086
	<u>4,782</u>	<u>2,086</u>

- a) La compañía reconoce como inventario, los materiales e insumos, fertilizantes, nematicidas, herbicidas utilizados en el proceso de crecimiento y tratado de las plantaciones (banano), se valúan al costo y no exceden el valor neto realización.

<u>Inventario de Insumos</u>	<u>2013</u> US\$ dólares	<u>2012</u>
Material de Campo	111,101	2323
Nematicidas	96,442	-
Fertilizantes	49,569	-
Herbicidas	22,885	-
Material de embarque	806	-
	<u>280,803</u>	<u>2,323</u>

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

El crecimiento de un 120% del inventario está dado por la inversión realizada en el 2013 y está relacionada parcialmente con el crecimiento de las ventas.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los servicios y otros pagos anticipados suman \$9.326 y \$88.052 respectivamente y corresponden a valores pagados a proveedores de servicio.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de activos por impuestos corrientes corresponde al crédito tributario de Impuesto a la renta por \$28,344 y \$55,605.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de propiedad, planta y equipo, neto es el siguiente:

	Corrección Avaluó			Movimiento del año		
	<u>Saldos</u> <u>Anterior</u> <u>31/12/2012</u>	<u>Ajustes por</u> <u>Corrección</u> <u>de Error</u>	<u>Saldos</u> <u>Corregido</u> <u>al</u> <u>31/12/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2013</u>
Terrenos	30,999	1,526,925	1,557,924	-	-	1,557,924
Edificios	63,682	559,521	623,203	-	-	623,203
Instalaciones - equipo de Riego	1,056,446	(225,565)	830,881	-	-	830,881
Muebles y Enseres	8,300	-	8,300	450	-	8,750
Maquinaria y Equipo	228,636	(89,670)	138,966	-	-	138,966
Equipo de computación	11,305	-	11,305	745	-	12,050
Vehículos	89,144	-	89,144	-	-	89,144
Equipo de Oficina	1,160	-	1,160	390	-	1,550
Cable vía	-	53,300	53,300	-	-	53,300
Canales	-	40,750	40,750	-	-	40,750
Otros propiedades, planta Y equipo	75,423	(24,971)	50,452	320	(70)	50,702
Subtotal	1,565,095	1,840,290	3,405,385	1,905	(70)	3,407,220
Depreciación acumulada	(1,442,214)	1,042,940	(399,274)	(130,325)	(113)	(529,712)
Total	122,881	2,883,230	3,006,111	(128,420)	(183)	2,877,508

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

	<u>Saldos al 01/01/2012</u>	Movimientos	<u>Saldos al 31/12/2012</u>
	<u>Adiciones</u>		
Terrenos	30,999	-	30,999
Edificios	63,682	-	63,682
Instalaciones - equipo de riego	1,056,446	-	1,056,446
Muebles y Enseres	8,300	-	8,300
Maquinaria y Equipo	180,476	48,160	228,636
Equipo de computación	11,305	-	11,305
Equipo de Oficina	1,160	-	1,160
Vehículos	89,144	-	89,144
Otros propiedades, planta y equipo	75,423	-	75,423
Subtotal	1,516,935	48,160	1,565,095
Depreciación acumulada	(1,420,689)	(21,525)	(1,442,214)
Total	96,246	26,635	122,881

Al 31 de diciembre del 2013 no hay indicio de que existiere algún indicio de perdida por deterioro.

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, no hay adiciones de importancia significativa.

10. ACTIVOS BIOLOGICOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la compañía tiene activos biológicos por \$261,727 y \$30. El valor razonable de las plantaciones agrícolas de banano, fue calculado en función del número de plantas por hectáreas que tiene la hacienda y este está dado por el valor razonable que tiene en el mercado una hectárea de banano hasta el punto de cosecha.

El detalle de las áreas de la hacienda de la compañía Banim Bananas Imperial S.A. es:

2013	AREA (Hectáreas)	# de plantas por	Total plantas	Valor Total
Hacienda Angelita	259,65	1,200	311,580	261,727

La entidad seleccionó los atributos que se corresponden con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios por cada planta identificando el número de matas de acuerdo al área sembrada (hectáreas).

El movimiento del número de plantas en los años 2013 y 2012 fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
01 de enero del	245,040	244,234
Cosecha del año	(261,467)	(247,737)
Activaciones	328,007	248,543
Al 31 de diciembre del	311,580	245,040

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

11. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	297,496	206,625
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas (Nota 18)		<u>318,197</u>	<u>1,080,520</u>
		<u>615,693</u>	<u>1,287,145</u>

- a) Representan principalmente a pagos pendiente por compra de insumos, mantenimiento equipo de riego, y otros servicios necesarios para el proceso de crecimiento y tratado de sus plantaciones.

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y Documentos por pagar largo plazo			
Cuentas y Documentos por pagar relacionados(Nota 18)		<u>635,824</u>	<u>282,315</u>
		<u>635,824</u>	<u>282,315</u>

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Con el IESS	a)	7,125	7,247
Con la Administración Tributaria	b)	<u>2,114</u>	<u>1,653</u>
		<u>9,239</u>	<u>8,900</u>

- a) Las obligaciones con el IESS se detallan a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Aporte Individual		3,232	3,136
Aporte Patronal IESS		2,710	3,740
Otros		<u>1,183</u>	<u>371</u>
		<u>7,125</u>	<u>7,247</u>

- b) Las obligaciones con la administración tributaria se detallan a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Retención fuente		1,527	1,059
Retención IVA		<u>587</u>	<u>594</u>
		<u>2,114</u>	<u>1,653</u>

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre 2013 y 2012, un detalle de las provisiones por Jubilación Patronal y desahucio es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Jubilación patronal	15,741	6,287
Indemnización por desahucio	6,869	-
	<u>22,610</u>	<u>6,287</u>

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la Jubilación Patronal e indemnización por Desahucio, fue el siguiente:

- a) El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	6,287	-
Provisión del año	9,454	6,287
Saldo final al 31 de diciembre	<u>15,741</u>	<u>6,287</u>

- b) El movimiento de Indemnización por desahucio:

	<u>2013</u>	
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	-	
Provisión del año	6,869	
Saldo final al 31 de diciembre	<u>6,869</u>	

El 27 de enero del 2014, la compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAI", el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2013 en concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio. El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2013 fue determinado en base a los beneficios proyectados utilizando el método de costeo de crediticio unitario proyectado. Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Salario mínimo vital (US\$.)	100	100
Tasa neta de calculo	5.66%	5.66%
Tasa de interés actuarial	4.41%	4.41%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	6%	6%

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

14. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Está representada por 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

	No. De accion e	Valor nominal	Participación en	
			US\$	%
Camiones Bananeros S.A.	0.4	1	0.40	0.04%
OBSA Oro Banana S.A.	999.6	1	999.60	99.96%
	1,000		1,000	100%

Resultados acumulados

Mediante acta de Junta Universal de accionistas celebrada el 16 de abril del 2013, se resolvió sobre la pérdida del ejercicio económico del año 2012 por \$ 350.406 con las cuentas accionistas por pagar.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta llegue al menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas está a disposición del accionista de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.

15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación se muestra el detalle de los ingresos anuales percibidos por Banim Bananas Imperiales S.A.:

	2013	2012
	US\$ dólares	
Venta de Banano	1,961,003	1,369,512
Otros ingresos	23,339	1,407
	1,984,342	1,370,919

Los ingresos en el año 2013 y 2012 fueron producto de la venta de banano por US\$1,961,003 y US\$1,369,512 respectivamente, de acuerdo al precio referencial vigente en el Ecuador según contratos de compra venta de banano firmados con los clientes. El cliente principal por la venta de banano es OBSA ORO BANANA S.A. representando aproximadamente el 91% de las ventas.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

Para el 31 de diciembre del 2013 las ventas se incrementaron en un 43% con respecto al año anterior, según la administración (contador de la compañía) esto se debe a lo siguiente:

El cambio de administración en las haciendas, mejorando la inversión en insumos, la calidad de los productos y la producción, vendiendo para el 2013 un promedio de 6300 cajas semanales a diferencia del año 2012 que se vendían un promedio de 4300 cajas semanales.

CONTRATO

A los 27 días del mes de diciembre del año dos mil doce la compañía suscribió contrato único de compra venta de banano con la compañía OBSA ORO BANANA S.A. en razón de la cual los productores, exportadores y el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, de común acuerdo han convenido regular la exportación de fruta, y con el fin de evitar los excedentes de exportación en las semanas que fueren necesarias para mantener el precio mínimo de sustentación vigente por la caja de tipo 22XU, por semana durante el año, el productor se obliga a vender semanalmente a la exportadora(OBSA ORO BANANA S.A.), y está a comprar, la producción de sus haciendas, equivalente a la cantidad de 8.000 cajas de banano 22XU de las marcas EXCELBAN, ARTES y DEL MONTE pudiendo tener una variación del 30% en la época baja de mayo a noviembre.

Para avalar la solemnidad de este contrato, compareció también el funcionario competente del Ministerio de Agricultura, ganadería, acuacultura y pesca.

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos de Administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	2013	2012
	US\$ dólares	
Gastos de Gestión	56,505	11,070
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	25,904	72,284
Beneficios de Ley empleados	19,305	4,919
Honorarios profesionales	2,961	-
Obligaciones IESS	1,931	1,520
Gastos Varios	1,914	4,370
	<u>108,520</u>	<u>188,326</u>

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

17. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se resume a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	USS dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	(22,297)	(350,406)
Gastos no deducibles	184,871	9,703
Base Imponible	162,574	(340,703)
Impuesto a la renta Único 2%	39,738	-
Crédito tributario de años anteriores	(28,344)	(28,344)
Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la renta Único	(39,738)	(27,261)
Crédito tributario a favor del contribuyente	<u>(28,344)</u>	<u>(55,605)</u>

"Artículo 27.- Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano - los ingresos provenientes de la producción y cultivo del banano estarán sujetos a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

El impuesto presuntivo establecido en este artículo será declarado y pagado, en la forma, medios y plazos que establezca el Reglamento.

Los agentes de retención efectuarán a sus contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario.

Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el Anticipo del impuesto a la renta.

Con fecha 24 de mayo del 2012 se emitió la circular No. NAC-DGECCGC12-00009 a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el servicio de rentas internas, establece lo siguiente:

"En concordancia, el numeral 1 del artículo 41 de la referida Ley de Régimen Tributario Interno establece que el saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca.

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente":

- ✓ De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en
- ✓ concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.
- ✓ La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducible", para dichos efectos.

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

- ✓ En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos del declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar y pagar:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas a corto plazo a)	US\$ dólares	
OBSA Oro Banana S.A.	59,135	43,196
Leomari S.A.	16,947	16,197
Hda. Nueva Colonia	-	3,067
Hda. Cristina	-	175
	<u>76,082</u>	<u>62,635</u>

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas a largo plazo b)	US\$ dólares	
Hda. La Maravilla	30,797	30,797
Hda. Cristina	2,782	4,273
Agricola Maria Lorena	10,498	10,498
Hda. Carmen Elena	5,131	5,131
Hda. Nueva Colonia	20,862	-
Agricolas Unidas del Sur S.A.	8,201	-
Hda. Rio Milagro	2,394	-
	<u>80,665</u>	<u>50,699</u>

a) Se refiere a las cuentas por cobrar pendientes ya sea por la de banano de primera en el caso de OSA Oro Banana S.A. y venta de banano de segunda a Leomari S.A.

b) Se refiere a los préstamos otorgados a sus relacionadas.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas Corto Plazo a)	US\$ dólares	
OBSA Oro Banana S.A.	153,627	862,157
Agrolíneas del Pacífico S.A.	107,219	72,813
Agricolas Unidas del Sur S.A.	-	2,184
Camiones Bananeros S.A.	20,159	23,872
Hda. Nueva Colonia	-	280
Hda. Cristina	-	1,065
Leomari S.A.	16,760	9,517
Pickuel S.A.	4,259	23,632
Serrano Correa Servicio	-	85,000
	<u>302,024</u>	<u>1,080,520</u>

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

Expresado en dólares.

Cuentas y Documentos por pagar relacionadas Largo Plazo	b)	2013	2012
		US\$ dólares	
OBSA Oro Banana S.A.		568,989	115,000
Camiones Bananeros S.A.		16	16
Banano Tropical S.A.		16,459	16,700
Agrícolas Unidas del Sur S.A.		48,861	6,899
Heda. Pagua		1,500	1,500
Sr. Servio Serrano Correa		-	142,200
		<hr/> 635,825	<hr/> 282,315

- a) Son originados por la prestación de servicios de fumigación, de transporte, compra de combustible y de suministros a sus compañías relacionadas.
- b) Son originados por préstamos a sus compañías relacionadas

19. OBLIGACIONES DE LOS PRODUCTORES DEL SECTOR BANANERO

Según el Art. 4 de las Obligaciones del productor del Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano Son obligaciones del productor las siguientes:

1. Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio; actualización que se efectuará desde el periodo comprendido del 2 de enero hasta el 31 de diciembre de cada cinco años, luego de lo cual se le entregará el certificado correspondiente. En caso de incumplimiento de esta obligación estará impedido de vender su fruta. Los requisitos y el plazo del registro en el Ministerio serán establecidos en el correspondiente instructivo que para el efecto se expedirá.
2. Comunicar al Ministerio, lo siguiente:
 - 2.1 La Transferencia del dominio y/o del usufructo de las plantaciones a terceros.
 - 2.2 El cambio de cultivo agrícola en su plantación bananera diferente al de plátano (barraganete) u otras musáceas afines.
3. Cumplir estrictamente con el Reglamento de Saneamiento Ambiental Bananero, en lo concerniente a su área.
4. Firmar contratos de compra venta de la fruta con el exportador, cumplir con el mismo y hacerlo cumplir a través de las normas, procedimientos y autoridades competentes.

Forma de pago al productor y/o comercializador

Según el Art. 17 del Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano el exportador liquidará y pagará el valor de las cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas en sus diferentes tipos, compradas a los productores y/o comercializadores, conforme lo establecido en el último inciso del artículo 4 de la ley, siendo obligatorio para las instituciones financieras consignar el código de concepto 11 (pago a productores bananeros, según especificaciones técnicas del Sistema de Pagos Interbancarios -SPI-) proporcionadas por el Banco Central del Ecuador, adicionalmente se deberá incluir en el campo de SPI (Instrucciones especiales o información, adicional relacionada con las órdenes de pago interbancarios), el formato de información requerido por el MAGAP en este campo; información que deberá ser suministrada por

BANIM BANANAS IMPERIAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

los exportadores y/o comercializadoras a través de las instituciones financieras y que será: número de cajas, monto total de descuentos de ley.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y la fecha de emisión de los Estados Financieros 10 de junio del 2014, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la compañía en 10 de junio del 2014 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para la aprobación. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones
