

**INFORME DE AUDITORIA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS  
AGROPROBAN S.A**  
Correspondientes al ejercicio terminado  
Al 31 de diciembre de 2016

---

El presente informe consta las siguientes secciones:

- Informe Auditores Independientes
- Índice de los Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujo Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Guayaquil, 18 de Marzo de 2017

### **A los Señores Accionistas de: AGROPROBAN S.A**

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de **AGROPROBAN S.A** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera 31 de diciembre del 2016 y 2015, y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Agroproban S.A al 31 de Diciembre del año 2016-2015, así como los resultados y flujos de efectivo correspondiente por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Bases para la Opinión**

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros consolidados de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

#### **Asuntos Clave de Auditoría**

3. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

#### **Cuentas por Pagar Productores**

Consideramos que la Cuenta con código contable 201030103001 perteneciente a Otras Cuentas por Pagar Productores con un valor de US \$ 2.336.200,96 para el año 2016 y US\$ 4.664.507,13 para el año 2015; es la de más riesgo contable significativo y la compañía podría reconocer inapropiadamente los efectos contables que esto implica.

### **Documentos y Cuentas Clientes No Relacionados**

Hemos auditado que en el código contable 101020502005 perteneciente a la cuenta contable Omega por un valor en el año 2016 de US\$ 663.548,61 y US\$ 343.811,28 para el año 2015 significa un riesgo para los activos de la compañía.

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

### **Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros**

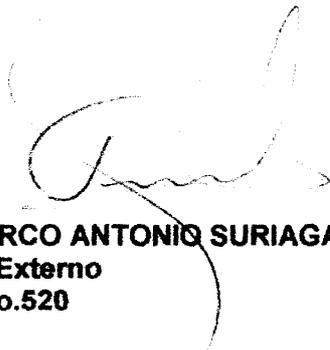
4. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad de los Auditores**

5. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA** aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador quien rige estas normas. Tales normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
6. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.
7. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.
8. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

## **Opinión**

9. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGROPROBAN S.A** al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

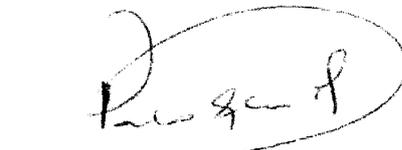


**CPA MARCO ANTONIO SURIAGA SANCHEZ, MBA**  
**Auditor Externo**  
**RNAE No.520**

**AGROPROBAN S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b><u>ACTIVO</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	NOTA 4	35.315,56	221.745,13
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 5	867.787,25	379.058,15
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	NOTA 6	145.214,54	886.453,15
INVENTARIOS	NOTA 7	619.131,85	3.604.683,20
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 8	1.171.155,16	390.475,23
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>2.838.604,36</u></b>	<b><u>5.482.414,86</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	NOTA 9	2.252.762,56	2.088.142,83
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-281.820,09	-146.623,42
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b><u>1.970.942,47</u></b>	<b><u>1.941.519,41</u></b>
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	NOTA 10	0,00	36.000,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>4.809.546,83</u></b>	<b><u>7.459.934,27</u></b>

  
GIOVANY FERNANDO VACA ARREAGA  
GERENTE GENERAL

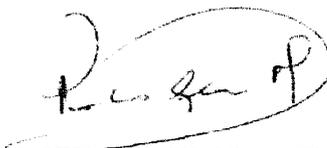
  
PAULO CESAR GILER MONTESDEOCA  
PRESIDENTE

  
ELAR RAMON LAZO CARDENAS  
CONTADOR

**AGROPROBAN S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 11	3.430.974,80	6.435.485,74
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NOTA 12	230.584,35	53.802,31
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	NOTA 13	103.873,95	251.896,98
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.765.433,10</b>	<b>6.741.185,03</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.765.433,10</b>	<b>6.741.185,03</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL	NOTA 14	1.000,00	1.000,00
RESERVA LEGAL	NOTA 15	47.886,62	10.471,17
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 16	745.154,90	408.415,88
RESULTADO DEL EJERCICIO	NOTA 17	250.072,21	298.862,19
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>4.809.546,83</b>	<b>7.459.934,27</b>

  
GIOVANY FERNANDO VACA ARREAGA  
GERENTE GENERAL

  
PAULO CESAR GILER MONTESDEOCA  
PRESIDENTE

  
ELAR RAMON LAZO CARDENAS  
CONTADOR

**AGROPROBAN S.A**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>18</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Exportaciones	US\$	20.081.916,88	28.660.125,35
Ventas Gravadas con Tarifa 0%		1.309.592,07	201.451,28
Otras Ventas 12%		27.406,48	37.067,52
Ventas por Reembolsos		900,00	0,00
Otros Ingresos Locales		22.927,70	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>21.442.743,13</b>	<b>28.898.644,15</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>19</b>	<b>19.994.776,54</b>	<b>27.744.504,86</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>1.447.966,59</b>	<b>1.154.139,29</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>20</b>	<b>1.187.072,35</b>	<b>681.546,65</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>1.187.072,35</b>	<b>681.546,65</b>
<b>OTROS GASTOS</b>			
OTROS INGRESOS		4.924,31	3.801,33
OTROS EGRESOS		15.925,49	25.621,43
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>261.073,39</b>	<b>472.592,64</b>
<b>PROVISIONES ANUALES</b>		<b>-179,15</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIDAD DEL ANTES DE PARTIC. E IMPUEST</b>		<b>250.072,21</b>	<b>450.772,54</b>
<b>15% TRABAJADORES</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>67.615,88</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP Y RESERVAS</b>		<b>250.072,21</b>	<b>383.156,66</b>
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS		0,00	0,00
Impuesto Único exportación de banano		0,00	84.294,46
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>250.072,21</b>	<b>298.862,19</b>
RESERVA LEGAL		0,00	0,00
<b>UTILIDAD NETA EJERCICIO FISCAL</b>		<b>250.072,21</b>	<b>298.862,19</b>

  
GIOVANY FERNANDO VACA ARREAGA  
GERENTE GENERAL

  
PAULO CESAR GILER MONTESDEOCA  
PRESIDENTE

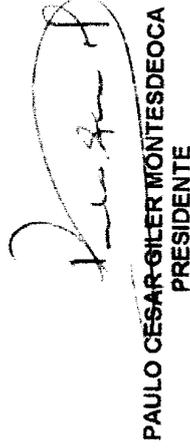
  
ELAR RAMON LAZO CARDENAS  
CONTADOR

**AGROPROBAN S.A**

**Estado de Evolución en el Patrimonio de los Accionistas  
(expresado en dólares americanos)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
<u>2015 NIIF</u>					
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2015	1.000,00	10.471,17	408.415,88	298.862,19	718.749,24
<u>2016 NIIF</u>					
Movimiento en Cuentas Patrimoniales		37.415,45	336.739,02	-298.862,19	75.292,28
Utilidad Neta del Ejercicio actual	-			250.072,21	250.072,21
<b>Saldo Final al 31 de Diciembre del 2016</b>	<b>1.000,00</b>	<b>47.886,62</b>	<b>745.154,90</b>	<b>250.072,21</b>	<b>1.044.113,73</b>

  
GIOVANNY FERNANDO VACA ARREAGA  
GERENTE GENERAL

  
PAULO CESAR GILMER MONTESDEOCA  
PRESIDENTE

  
ELAR RAMON LAZO CARDENAS  
CONTADOR

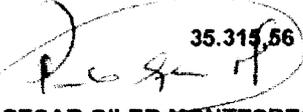
ELAR RAMON LAZO CARDENAS  
CONTADOR

**AGROPROBAN S.A**

**Estado de Flujo de Efectivo**

por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016 Y 2015

(expresado en dólares)

<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Resultado Neto del Ejercicio	U. S. \$	250.072,21	298.862,19
Depreciaciones		135.196,67	89.295,87
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
- Aumento y/o disminución en Activos Financieros		-488.729,10	345.109,41
- Aumento y/o disminución en Activos por Impuesto Corriente		741.238,61	-566.778,32
- Aumento y/o disminución en Inventarios		2.985.551,35	-2.974.348,60
- Aumento y/o disminución en Servicios y Otros Pagos Antic.		-780.679,93	324.756,68
- Aumento y/o disminución en Cuentas y Documentos por Pagar		-3.004.510,94	4.288.397,32
- Aumento y/o disminución en Anticipo a Clientes		0,00	-242.099,87
- Aumento y/o disminución en Otras Obligaciones Corrientes		-148.023,03	42.550,54
- Aumento y/o disminución en Otras Activos Corrientes		36.000,00	-36.000,00
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		<b>-273.884,16</b>	<b>1.569.745,22</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
- Aumento por adquisición de P.P.E		-164.619,73	-227.232,97
- Aumento por propiedades de inversión		0.00	-1.215.812,01
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		<b>-164.619,73</b>	<b>-1.443.044,98</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
- Aumento y/o disminución en Obligaciones con Institución Financiera		176.782,04	53.802,31
- Aumento y/o disminución en Cuentas Patrimoniales		75.292,28	1.967,17
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>252.074,32</b>	<b>55.769,48</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto del Efectivo</b>		<b>-186.429,57</b>	<b>182.469,72</b>
<b>SALDO AL INICIO DEL AÑO</b>		<b>221.745,13</b>	<b>39.275,41</b>
<b>SALDO AL FIN DEL AÑO</b>		<b>35.315,56</b>	<b>221.745,13</b>
 GIOVANY FERNANDO VACA ARREAGA GERENTE GENERAL	 ELAR RAMON LAZO CARDENAS CONTADOR	 PAULO CESAR GILER MONTESDEOCA PRESIDENTE	

## **AGROPROBAN S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015.**

**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

#### **1. – OPERACIONES.**

La Compañía **AGROPROBAN S.A.** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador, el 27 de agosto del 2009. Su principal actividad económica es la AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y ACTIVIDADES DE SERVICIOS CONEXAS.

#### **2.— RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

##### **Preparación de los estados financieros -**

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de implementación en tres grupos donde sus años de transición serian 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este ultimo para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo entes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

### **3.- Efectivo y equivalente de efectivo –**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

### **Activos Financieros –**

En lo referente a las cuentas por cobrar al personal corresponden a anticipos, préstamos de emergencia, entre otros realizados a los empleados de la entidad, estas cuentas se esperan cobrar en el corto plazo por lo que no tienen una fecha definida de pago y tampoco generan intereses.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En este punto cabe señalar que la NIIF define que las cuentas por cobrar comerciales son instrumentos financieros que se registran al inicio, por el valor de los costos de la transacción y posteriormente se registrarán al costo amortizado, aplicando para su determinación la tasa de interés efectiva.

### **Inventarios –**

La NIC 2 define al Valor Neto de Realización como el costo estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El Inventario de mercaderías disponible para la venta, está valorado al costo promedio.

El Valor Neto de Realización se calculó sobre diferentes ítems que tiene la compañía por lo que se efectuó la provisión correspondiente.

### **Propiedades, planta y equipos.-**

**AGROPROBAN S.A.**, reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	<b>Porcentajes</b>
Muebles y Enseres	<b>10%</b>
Equipos de Computación, Software y otros	<b>33.33%</b>
Vehículo	<b>20%</b>

### **Cuentas y Documentos por Pagar.-**

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa reconoce Documentos por Pagar Nacionales y del Exterior Proveedores por Pagar.

### **Provisión Beneficios Sociales a Empleados:**

La NIC 19 (Beneficios a los Empleados) define los lineamientos para el registro de la provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. También establece que el valor registrado como provisión por concepto de jubilación patronal requiere de un cálculo actuarial de la obligación futura y únicamente se admite los cálculos bajo el método de unidad de crédito proyectado.

### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **Participación a Trabajadores.-**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000120**

Que, la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal establece las tarifas que se deberán aplicar para el pago del impuesto Único para la actividad productiva de banano hasta la expedición del respectivo Decreto Ejecutivo correspondiente;

Que, el artículo innumerado a continuación del artículo 13 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Intern° determina que el impuesto a la renta Único para las actividades del sector bananero será declarado y pagado mensualmente por el sujeto pasivo en la forma y plazos que para el efecto establezca el Servicio de Rentas Internas mediante resolución, la cual podrá establecer una declaración anual de carácter informativo. El impuesto así pagado constituirá crédito tributario, exclusivamente para la liquidación del impuesto a la renta único.

**AGROPROBAN S.A** paga el 1.75% de las exportaciones, esto se paga mensual en el formulario 103.

### **Reserva Legal.-**

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 25% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2016, el saldo asciende a \$ 35.315,56 comprendido por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Caja	5.362,92	69.282,92
Bancos Locales	29.952,64	152.462,21
<b>TOTAL</b>	<b>35.315,56</b>	<b>221.745,13</b>

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

## **5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Cientes No Relacionados del Exterior	832.494,87	354.516,91
Liquidación de Fruta Cuentas por Cobrar	34.641,25	23.890,11
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	651,13	651,13
<b>TOTAL</b>	<b>867.787,25</b>	<b>379.058,15</b>

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2016 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

Las cuentas por cobrar comerciales son el 100%, son a corto plazo y su deterioro es improbable y su máximo plazo es 30 días, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo por deterioro, pero se provisiono el 1% sobre los saldos a cobrar según lo disposiciones legales del Servicio de Rentas Internas.

## **6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2016-2015 es el siguiente:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00	447.407,45
Crédito Tributario IVA	112.968,13	414.348,87
Crédito Tributario RENTA	32.246,41	24.696,83
<b>TOTAL</b>	<b>145.214,54</b>	<b>886.453,15</b>

## **7. INVENTARIO**

Al 31 de Diciembre del 2016-2015 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Bodegas Principales	619.131,85	3.604.683,20
<b>TOTAL</b>	<b>619.131,85</b>	<b>3.604.683,20</b>

## **8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El valor al 31 de Diciembre del 2016-2015 es el siguiente:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Primas de Seguros	111.059,56	169.290,38
Arriendos Pagados por Anticipado	0,00	800,00
Anticipos y Prestamos a Empleados	10.371,98	22.834,66
Anticipos y Prestamos a Productores	60.641,56	34.449,86
Anticipos Bienes y Servicios	988.582,06	163.100,33
<b>TOTAL</b>	<b>1.170.655,16</b>	<b>390.475,23</b>

## **9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **AGROPROBAN S.A**

Al 31 de Dic 2016 - 2015, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:  
(Expresado en dólares)

<b>CONCEPTOS</b>	<b><u>31-dic-15</u></b>	<b><u>ADICIONES</u></b>	<b><u>BAJAS</u></b>	<b><u>31-dic-16</u></b>
<b>NO DEPRECIABLES</b>				
TERRENOS	1.215.812,01			1.215.812,01
<b>DEPRECIABLES</b>				
Muebles y Equipos de Oficina	58.295,64			58.295,64
Vehículos	421.590,40	120.662,72		542.253,12
Instalaciones	307.351,20			307.351,20
Activo Biológico	59.600,10	42.000,00		101.600,10
Equipo de Computación y Telec.	25.493,48	1.957,01		27.450,49
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>2.088.142,83</b>	<b>164.619,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2.252.762,56</b>
(-) Depreciación Acumulada	-146.623,42	-135.196,67	0,00	-281.820,09
<b>TOTAL</b>	<b>1.941.519,41</b>	<b>29.423,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.970.942,47</b>

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 2.252.762,56; en las Adiciones tenemos las PPE de 164.619,73 una Depreciación Acumulada de - 281.820,09.

## **10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2016-2015 por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Acciones Oleorios S.A	0,00	36.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>36.000,00</b>

### **11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2016-2015 por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Cuentas y Documentos por Pagar	744.294,04	900.411,11
Sobregiros Bancarios	292.647,64	168.400,70
Otras Cuentas por Pagar Locales	2.353.626,42	4.683.011,83
Liquidaciones de Fruta por Pagar	40.406,70	683.662,10
<b>TOTAL</b>	<b>3.430.974,80</b>	<b>6.435.485,74</b>

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

### **12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2016-2015 por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Bco. Bolivariano	229.970,72	50.433,65
Intereses Banco Bolivariano	613,63	3.368,66
<b>TOTAL</b>	<b>230.584,35</b>	<b>53.802,31</b>

### **13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Nomina por Pagar	0,00	3.526,39
Impuesto al Valor Agregado	14.402,51	17.231,30
Retenciones en la Fuente	18.881,81	40.195,98
Decimos por Pagar	0,00	9.699,46
15% Participación de Trabajadores	11.883,60	67.615,88
Imp. a la Renta por Pagar	0,00	84.294,46
Impuesto al Valor Agregado	340,91	222,64
Aporte IESS	4.336,59	29.110,86
Otras Obligaciones Corrientes	54.028,53	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>103.873,95</b>	<b>251.896,98</b>

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, etc.

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

#### **14. CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 1.000.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

#### **15. RESERVA LEGAL**

	US \$	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reserva Legal		47.886,62	10.471,17
<b>TOTAL</b>		<b>47.886,62</b>	<b>10.471,17</b>

#### **16. RESULTADOS ACUMULADOS**

	US \$	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultados Acumulados		745.154,90	408.415,88
<b>TOTAL</b>		<b>745.154,90</b>	<b>408.415,88</b>

#### **17. RESULTADO DEL EJERCICIO**

	US \$	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad Neta del Ejercicio		250.072,21	298.862,19
<b>TOTAL</b>		<b>250.072,21</b>	<b>298.862,19</b>

#### **18. INGRESOS OPERACIONALES**

	US \$	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Exportaciones		20.081.916,88	28.697.192,87
Ventas Gravadas Tarifa 0%		1.309.592,07	201.451,28
Otras Ventas 12%		27.406,48	37.067,52
Ventas por Reembolsos		900,00	0,00
Otros Ingresos Locales		22.927,70	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>21.442.743,13</b>	<b>28.898.644,15</b>

**19. COSTO DE VENTAS**

	US \$	<u>2016</u>	<u>2015</u>
COSTO DE VENTAS		19.994.776,54	27.744.504,86
<b>TOTAL</b>		<b>19.994.776,54</b>	<b>27.744.504,86</b>

**20. EGRESOS**

	US \$	<u>2016</u>	<u>2015</u>
GASTOS OPERACIONALES		681.546,65	681.546,65
<b>TOTAL</b>		<b>681.546,65</b>	<b>681.546,65</b>

**21. CONCILIACION TRIBUTARIA**

UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS		<u>250.072,21</u>	<u>450.772,54</u>
15% TRABAJADORES		0,00	67.615,88
UTILIDAD ANTES DEL IMP Y RESERVAS		<b>250.072,21</b>	<b>383.156,66</b>
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS		0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA		0,00	84.294,46
Impuesto Único exportación de banano			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO		<u>250.072,21</u>	<u>298.862,19</u>
RESERVA LEGAL		0,00	0,00
<b>UTILIDAD NETA EJERCICIO FISCAL</b>		<b><u>250.072,21</u></b>	<b><u>298.862,19</u></b>

**CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2016-2015, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

**SITUACION FISCAL**

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (MARZO 2017), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

**INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

**EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Marzo del 2017), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

\*\*\*\*\*  
\_\_\_\_\_