

# **AGROPROBAN S.A.**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

## **AGROPROBAN S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

---

#### **Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Asociación.**

---

**AGROPROBAN S.A.** es una compañía dedicada a actividades de desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, siendo su actividad principal, la exportación de cajas de banano.

**AGROPROBAN S.A.** se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Trigésimo del cantón Guayaquil el 14 de julio del 2009, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.09.004885 el 19 de agosto de 2009.

#### **Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables**

---

##### **Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.**

---

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **Nota 2.2 Políticas Contables.**

---

###### **Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

---

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

###### **Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

---

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

###### **Nota 2.2.3 Inventarios.-**

---

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

###### **Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-**

---

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

## **AGROPROBAN S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

---

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	Del 33 al 50%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### ***Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-***

---

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### ***Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-***

---

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### ***Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias***

---

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### ***Nota 2.2.8 Costos por Préstamos***

---

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### ***Nota 2.2.9 Impuestos a las Ganancias***

---

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

## AGROPROBAN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-**

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2012</b>
Caja chica	12.68
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 006-502314 (1)	36,644.95
<b>TOTAL</b>	<b>36,657.63</b>

(1) Corresponde a los saldos bancarios conciliados reflejados al cierre del ejercicio 2012.

#### **Nota 4. Cuentas por Cobrar.-**

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2012</b>
Cuentas por cobrar NO relacionados (1)	222,774.02
<b>TOTAL</b>	<b>222,774.02</b>

(1) Saldo de la cuenta corresponde a valores por cobrar según detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
OOO Omega	154,439.45
Anton Durbeck GMBH	31,561.76
Anticipo a Proveedores	32,372.81
Préstamos a empleados	4,400.00
<b>Total Cuentas por cobrar al exterior</b>	<b>222,774.02</b>

**Nota:** La compañía no realizó provisión de cuentas incobrables ya que considera que el total de su cartera es recuperable en el corto plazo.

## AGROPROBAN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

#### Nota 5. Impuestos pagados por anticipado.-

Los saldos de Impuestos pagados por anticipado al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Impuesto Renta(Anticipos)	(1)	9,21
Ret. Fte. Renta.(Año actual)	(2)	34,196.76
Crédito Tributario IVA	(2)	4,417.52
<b>TOTAL</b>		<b>38,623.49</b>

(1) Corresponde a los valores pagados en julio y septiembre de 2012 por concepto del anticipo de Impuesto a la Renta.

(2) Corresponden a saldos por las operaciones efectuadas en el ejercicio actual.

#### Nota 6. Inventario.-

Los saldos de Inventario al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Bodega Mariscal (Excelban y P.Dona)	1,951.64
Bodega San Juan (Excelban y P.Dona)	1,254.73
Bodega El Triunfo (Excelban y P.Dona)	4,036.26
Bodega Quevedo (Excelban y P.Dona)	7,365.92
Bodega La Concordia (Excelban y P.Dona)	2,143.69
<b>TOTAL</b>	<b>16,752.24</b>

**Nota:** La compañía no realizó ajustes en el inventario por cuanto estos presentan su valor razonable al 31 de diciembre 2012.

#### Nota 7. Propiedades, Plantas y Equipos.-

Al 31 de diciembre del 2012, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:	SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS/ AJUSTES	SALDO FINAL
Muebles y enseres	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-
Equipos de Computación	-	2,625.00	-	2,625.00
Vehículos	-	-	-	-

## AGROPROBAN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Equipos de oficina	-	4,462.29	-	4,462.29
SUB-TOTAL	-	7,087.29	-	7,087.29
( - ) Dep. Acum. de Activos Fijos	-	(685.25)	-	(685.25)
<b>TOTAL</b>	-	<b>6,400.74</b>	-	<b>6,400.74</b>

El movimiento de activos en al año 2012 fue el siguiente:

<b>COSTO</b>	<b>2012</b>
Saldo Inicial	-
Adiciones	7,087.29
Ajustes	-
<b>Saldo Final</b>	<b>7,087.29</b>

<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>2012</b>
Saldo Inicial	-
Gasto del año	685.25
<b>TOTAL</b>	<b>685.25</b>

#### **Nota 8. Cuentas por Pagar.-**

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2012</b>
Proveedores locales de Bienes y Servicios (1)	64,695.85
Proveedores locales de Fruta (productores) (2)	166,048.44
Otras cuentas por pagar a terceros	35,756.70
<b>TOTAL</b>	<b>266,500.99</b>

(1) Las obligaciones con los proveedores de Bienes y Servicios al cierre del periodo fueron las siguientes:

<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>
Excell Net S.A.	824.88
Alquimiada S.A.	2,094.40
Mapfre Atlas Cia de Seguros S.A.	396.95
Bolivar Torres	45.80
Industrial y Comercial Trilex C.A.	4,206.94
Etiflex Cia. Ltda.	1,490.94
Importquimica S.A.	193.05
Maritima Ecuatoriana Marsec S.A.	44.10

## AGROPROBAN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Banafresh S.A.	1,108.80
Cartones Nacionales S.A.I. Cartopel	49,976.30
Ing. Luis Freddy Montalvo Salinas	270.00
Luis Fabricio Montalvo Romero	27.00
Cotecna del Ecuador S.A.	3,946.69
Yomayra Baldeon Acosta	70.00
<b>Total proveedores de Bienes y Servicios</b>	<b>64,695.85</b>

(2) Las obligaciones con los productores de fruta al cierre del periodo fueron las siguientes:

<b>PRODUCTOR</b>	<b>VALOR</b>
Paulo Giler (Productor)	14,414.55
Luis Proaño	7,141.26
Alberto Miranda	999.10
Sonerpon S.A.	177.20
Jose Pedro Masapanta	468.42
Hugo Proaño	11,403.67
Luis Masapanta	1,925.06
Manuel Arevalo	1,911.61
Sandra Gomez	5,770.77
José Leon	5,694.46
Luis Bonilla	2,436.34
Luis Lito	1,950.04
Albert Ayala	8,581.26
Carlos Gutierrez	11,905.75
Jorge Rizzo	1,166.93
Jorge Coello	6,373.28
Angel Villacis	2,314.46
Tomas Holigan	1,377.03
Alejandro Alvarez	2,009.80
Jose Uriarte	1,655.01
Otras cuentas por pagar Productores	76,372.44
<b>Total proveedores de Servicios</b>	<b>166,048.44</b>

#### Nota 9. Obligaciones Administración Tributaria.-

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2012</b>
Retención en la fuente de IVA	(1) 552.48

## AGROPROBAN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

---

---

Retención en la fuente impuesto a la renta	(2)	12,712.53
Impuesto a la Renta por pagar	(3)	1,022.87
<b>TOTAL</b>		<b>14,287.88</b>

---

- (1) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente del IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondientes al mes de Diciembre del 2012.
- (2) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondientes al mes de Diciembre del 2012.
- (3) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2012

#### **Nota 10. Obligaciones Laborales Patronales.-**

Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y provisiones al cierre del periodo 2012:

---

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>		<b>2012</b>
Aporte patronal, Iece y Secap 12.15%	(1)	489.25
Aporte personal 9.35%	(1)	376.49
13er, 14to, vacaciones	(2)	1,162.91
Participación trabajadores 15%	(3)	5,867.02
<b>TOTAL</b>		<b>7,895.67</b>

---

- (1) Saldo Correspondiente al valor adeudado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de Aportes, correspondiente al mes de Diciembre del 2012, los cuales fueron cancelados en enero del 2013.
- (2) Corresponde a las provisiones del 13er. y 14to. Sueldo y vacaciones pagaderos en el 2013.
- (3) Corresponde al 15% de las utilidades del 2012, las cuales serán canceladas hasta el 15 de abril del 2013.

#### **Nota 11. Patrimonio de los Accionistas**

##### **Capital Social**

La compañía está constituida con un capital de 1.000 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1 cada una. Cuyos propietarios actualmente son Fernando Giovany Vaca Arreaga con 500 acciones y Paulo César Giler Montesdeoca con 500 acciones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

## **AGROPROBAN S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

---

#### **Reserva Legal**

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

#### **Nota 12. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta**

---

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2012 en el 23%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b><u>2012</u></b>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	39,113.47
(-) Participación 15% Trabajadores	(5,867.02)
(+) Gastos no deducibles	3,892.77
(-) Deducciones de ley	32,691.98
Utilidad Gravable	4,447.24
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<b>1,022.87</b>

---

#### **Nota 13. Aprobación de Estados Financieros**

---

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 14 de marzo 2013.