

**AGROPECUARIA EL PORVENIR AGREPOR S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(En dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**AGROPECUARIA EL PORVENIR AGREPOR S.A.:** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según, Notaría sexta del cantón Machala con fecha 14 de Octubre 2011. Inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Noviembre de 2011.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a la comercialización y exportación de productos agrícolas como son el plátano y otras musáceas.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 22 de Noviembre de 2011.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** En el Centro Comercial Unioro ubicado en las calles Circunvalación Norte y Marcel Laniado en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Machala con RUC: 0992753633001.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.

- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

*Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 9 de abril del 2016. Estos estados financieros anuales, los cuales fueron sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES"; representan el Balance Inicial para el periodo 2017.*

## **2.2. Moneda**

### **a. Moneda funcional y de presentación**

*Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.*

## **2.3. Responsabilidad de la información**

*La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.*

## **2.4. Periodo Contable**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.*

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.*

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.*

<b>Caja</b>	<b>299,70</b>
<b>Banco Pichincha C.A.</b>	<b>126.623,61</b>

### **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

*Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.*

*Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.*

<b><u>Prestamos Productores</u></b>	<b><u>17.061,66</u></b>
<b><u>Anticipos a Productore</u></b>	<b><u>18.488,37</u></b>
<b><u>Otras Cuentas por Cobrar</u></b>	<b><u>168.525,50</u></b>
Ctas. por Cobrar Mauro Cobeña	6.938,91
Ctas. por Cobrar Yilportecu SA	2.267,84
Ctas. por Cobrar Del monte	10.464,95
Ctas. por Cobrar Agrocaribe	138.332,65
Ctas. por Cobrar Luis Emilio Jerrez	4.000,00
Ctas. por Cobrar Robin Mero	100,00
Ctas. x Cobrar Santos Mendoza	6.421,15
<b><u>Anticipos Empleados</u></b>	<b><u>1.245,36</u></b>
<b>Total Activo Financiero</b>	<b>205.320,89</b>

### **3.2. Inventarios**

*Los inventarios son los bienes para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización*

<b><u>Cartones y Materiales</u></b>	<b><u>14.712,07</u></b>
Cartones	8.081,83
Materiales	6.630,24
<b>Total Inventario</b>	<b>14.712,07</b>

### 3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación..

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variaciones</b>
Muebles Y Enseres	310,00	310,00	0,00
Equipos de computacion	12.641,23	11.661,92	979,31
Vehículos	38.080,00	38.080,00	0,00
Otros Avtivos Fijos	1.513,34	1.513,34	0,00
Total Propiedad Planta y Equipo	52.544,57	51.565,26	979,31
(-) Deprec. Acumulada	-41.686,76	-33.861,80	-7.824,96
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>10.857,81</b>	<b>17.703,46</b>	<b>-6.845,65</b>

### 3.4. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

	<u>2017</u>
<b><u>Cuentas y documentos por Pagar locales</u></b>	204.762,93
Ctas. Por Pagar Proveedores Materiales	8.842,68
Otras cuentas por pagar	41.060,63
Ctas. Por Pagar Proveedores de Fruta	84.450,97
Ctas. por Pagar Proveedores	22.332,71
Ctas. por Pagar SRI	46.250,72
Ctas. por Pagar Fenaprope	1.825,22
<b><u>Ctas. Por Pagar Cías Exportadoras</u></b>	<u>151.720,08</u>
Total Cuentas y Documentos por Pagar	<u>356.483,01</u>

### 3.5. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

Obligaciones bancarias a corto plazo	17357.34
--------------------------------------	----------

### 3.6. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

*Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.*

*El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.*

### **3.7. Participación a trabajadores**

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

<i>Participación a trabajadores por pagar</i>	<i>7791.26</i>
---	----------------

### **3.8. Capital social**

Es saldo al 31 de Diciembre del 2017 de Capital Social se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:

Sr. Bonel López Sánchez (Herederos)	1000,00
Sr. Enrique Herrera Castaño	1.000,00
<b>Total Capital Social</b>	<b>2.000,00</b>

### **3.9. Reserva Legal**

Es saldo al 31 de Diciembre del 2017 de Reservas se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Reserva Legal</b>	<b>6.522,49</b>
----------------------	-----------------

### **3.10. Resultados Acumuladas**

Están conformados por los valores de las pérdidas y/o ganancias de años anteriores y cuyo valores han sido asignados, por decisión de la junta de accionistas, para el movimiento operativo de la empresa

Perdidas Acumuladas	-37.295,30
---------------------	------------

### **3.11. Utilidad del Ejercicio**

Es saldo al 31 de Diciembre del 2017 de Resultado del Ejercicio se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Utilidad del ejercicio 2017</b>	<b>39735.45</b>
------------------------------------	-----------------

Al 31 de Diciembre del 2017 COLBANANO S.A registra utilidad de \$ 39735.45 dólares americanos, producto del desarrollo de su actividad económica para la cual fue constituida legalmente.

### **3.12. Principio de Negocio en Marcha**

*Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.*

### **3.13. Estado de Flujos de efectivo**

*En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:*

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### **3.14. Situación Fiscal**

*Al cierre de los Estados Financieros, la Gerencia considera que existen contingencias tributarias que están afectando la situación financiera de la empresa.*

## **4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

*La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.*

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** *Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*
- **Política Jurídica:** *En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.*
- **Política de seguros:** *La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.*
- **Política de RRHH:** *La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.*

### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

*Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 8 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.*

  
Ing. Anghely Zorady Fajardo Reyes  
**CONTADORA**  
Reg. Nac. 049784