

AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. (AGROMABAN)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
(Expresadas en dólares de E. U. A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGRO MANOBANDA HNOS S.A. AGROMABAN fue constituida el 6 de enero de 1997 en la notaría trigésima novena del cantón Guayaquil, República del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de marzo de ese año.

AGRO MANOBANDA HNOS S.A. AGROMABAN, tiene como actividad principal:

- Comercialización interna y externa de productos agrícolas.

Su casa matriz está ubicada en la ciudad de Quevedo Sector Norte, en la calle vía a Valencia Km. 1 principal 802.

2. BASES DE PRESENTACIÓN- MARCO REGULATORIO

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al 31 de Diciembre del 2016 y al 31 de Diciembre del 2015, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo que incluya en las cuentas caja y bancos.

c. Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

El reconocimiento de las cuentas se establece por la exigibilidad de acuerdo al tiempo definido de la siguiente manera:

- Cuentas menores a un año serán reconocidas como corrientes (corto plazo)
- Cuentas mayores a un año serán reconocidas como no corrientes (largo plazo)

d. Provisión para cuentas incobrables

La Compañía establece una provisión para cubrir posible pérdidas en la recuperación de su cartera en base a disposiciones legales vigentes.

e. Inventarios

Se registra todas las compras de bienes, así como los gastos incurridos; están registrados al costo, el cual no excede el valor de mercado. El costo se determina por el método del costo promedio y es de rápida circulación.

f. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

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.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

g. Deterioro del Valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos

de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h. Acreedores Comerciales

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

i. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

j. Beneficios a los empleados - pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- **Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio**
La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.
- **Participación a trabajadores**
La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

k. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

l. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

m. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

- Venta de cacao local
- Venta al Exterior
- Venta de Subproductos

Como ingreso extraordinario se encuentra:

- Otros ingresos.
- Ventas No ocasionales de activos fijos

n. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

o. Participación a trabajadores e impuesto a la renta

La participación a trabajadores e impuesto a la renta se aplican sobre la utilidad del ejercicio en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

p. Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o cubrir pérdidas en las operaciones.

q. Intereses pagados

Son registrados en resultados bajo el método del devengado.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHICULOS	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5. DEUDORES COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2016	2015
Cientes	\$ 619.875	\$ 109.842
Otros	\$ 776.579	\$ 28.808
	<u>\$ 1.396.454</u>	<u>\$ 138.650</u>
Menos- Provisión de cuentas incobrables	\$ (20.834)	\$ (20.834)
	<u>\$ 1.375.620</u>	<u>\$ 117.815</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2016	2015
Inventario general	\$ 311.937	\$ 180.193
	<u>\$ 311.937</u>	<u>\$ 180.193</u>

7. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2016	2015
Terrenos	\$ 719.995	\$ 719.995
Instalaciones y construcciones	\$ -	\$ 196.380
Muebles y enseres	\$ 37.843	\$ 37.843
Equipos de computación	\$ 55.815	\$ 55.815
Vehículos	\$ 96.465	\$ 96.465
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 565.265	\$ 368.885
	<u>\$ 1.475.383</u>	<u>\$ 1.475.383</u>
(-) Depreciación Acumulada	\$ (678.454)	\$ (655.359)
	<u>\$ 796.929</u>	<u>\$ 820.024</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el movimiento de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2016	2015
Saldos al inicio del año	\$ 820.024	\$ 279.379
Adiciones (ventas) , neto	\$ 196.380	\$ -
Ajustes	\$ (196.380)	\$ 568.806
Depreciaciones	\$ (23.095)	\$ (28.162)
Saldos netos al final del año	<u>\$ 796.929</u>	<u>\$ 820.024</u>

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	2016	2015
Proveedores locales	\$ 58.768	\$ 98.870
Otras cuentas por pagar	\$ 657.597	\$ 568.793
	<u>\$ 716.365</u>	<u>\$ 667.663</u>

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de las obligaciones con instituciones financieras es el siguiente:

	2016		2015	
	Porción a corto plazo	largo plazo	Porción a corto plazo	largo plazo
Banco Internacional				
Préstamo por \$ 200.000 para capital de trabajo vencimiento en junio 2016, a una tasa de 11,23%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36.158
Banco Guayaquil				
Préstamo por \$ 160.000 para capital de trabajo vencimiento en junio 2015, a una tasa de 11,83%	\$ -	\$ -	\$ 98.800	\$ -
Banco Bolivariano				
Préstamo por \$ 500.000 para capital de trabajo vencimiento en abril 2017, a una tasa de 10,21%	\$ -	\$ 263.254	\$ -	\$ 409.030
Banco Bolivariano				
Préstamo por \$ 100.000 para capital de trabajo vencimiento en octubre 2016, a una tasa de 9,33%	\$ 41	\$ -	\$ -	\$ -
Banco Bolivariano				
Préstamo por \$ 215.000 para capital de trabajo vencimiento en enero 2017, a una tasa de 9,33%	\$ 215.000	\$ -	\$ -	\$ -
Sobregiro Bancario	\$ 107.685	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ 322.726</u>	<u>\$ 263.254</u>	<u>\$ 98.800</u>	<u>\$ 448.097</u>

10. OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	2016	2015
Con el IESS	\$ 6.457	\$ 6.353
Con la administración tributaria	\$ -	\$ 23.636
Descuentos	\$ -	\$ 207
Participación de trabajadores por pagar	\$ 13.874	\$ -
Otras cuentas por pagar	\$ 27.536	\$ -
	<u>\$ 47.867</u>	<u>\$ 30.196</u>

11. PATRIMONIO NETO

a. Capital social

El capital social está representado al 31 de diciembre del 2016 por 657,270 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de USD\$1 cada una de la siguiente manera:

b. Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c. Utilidades Acumuladas

En este rubro se registran en forma separada el ajuste de primera adopción a NIIF, y sus resultados que se vayan realizando.

10. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos acerca de los impuestos fiscales, está en el informe de cumplimiento tributario que se emite de forma independiente a este informe.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe (Marzo, 30 de 2017), de acuerdo a la Administración de la Compañía, no se han presentado situaciones que requieran revelación en los estados financieros adjuntos.


Francisco Javier Sandoya Alava
REPRESENTANTE LEGAL
C. I. N° 091563343-2


Mercedes Fátima Uriña Carpio
CONTADORA
RUC N° 1205998493001