

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Asamblea General de Accionistas MAGOREXPORT DEL ECUADOR S.A.**

### **Informe sobre los Estados Financieros.**

1. Hemos auditado los Estados de situación financiera adjuntos de **MAGOREXPORT DEL ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, y los correspondientes Estados de Resultados integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en los resultados de nuestra Auditoría.

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

2. La Gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor.**

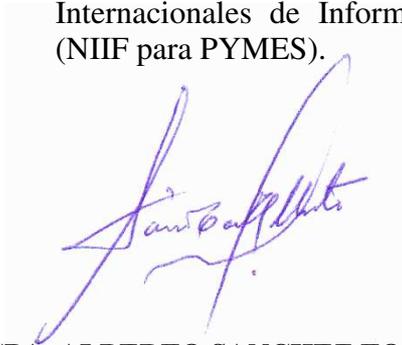
3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimiento ético, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizada por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

5. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 por un valor de US\$ 149,300, no presenciamos la toma física de inventario registrados en los estados financieros adjuntos debido a que esa fecha fue anterior a la de nuestra contratación como auditores de la Compañía.
6. Al 31 de diciembre de 2013, los resultados acumulados en el patrimonio de la compañía presentan diferencias por un valor de US\$ 31,103.

**Opinión con salvedad.**

7. En nuestra opinión, excepto por lo indicado en los párrafos 5 y 6, y el efecto de los ajustes si los hubiera, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MAGOREXPORT DEL ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los Resultados de sus operaciones, los Cambios en sus Patrimonio y sus Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. (NIIF para PYMES).



**CPA. ALBERTO SANCHEZ TOALA**  
**Auditor Externo Registro # 619**

Guayaquil, Octubre 02 de 2014.

## **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La empresa MAGOREXPORT DEL ECUADOR S.A. con RUC # 0992399945001, cuya ubicación principal es en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil y dirección secundaria en El Empalme, Parroquia Velasco Ibarra, la actividad principal es la venta al por Mayor y Menor de cacao así como asesoramiento de Técnicas en agricultura.

El objetivo de la empresa es fomentar el desarrollo de la actividad agrícola, en particular el cacao, incorporando valor agregado a su actividad económica, teniendo como finalidad exportar mayores volúmenes de cacao al mercado Norteamericano y Europeo.

## **2.- BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES**

### **2.1.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Preparación.**- Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) y en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

**Bases de Medición.**- Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

### **2.2.- POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:**

#### **a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses

#### **b) Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

**c) Cuentas por cobrar**

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

**d) Documentos y cuentas por pagar**

La NIC 39 establece que se reconoce un pasivo financiero, cuando se convierta en parte obligada con terceros; la compañía ha reconocido y mantiene las cuentas por pagar y el 100% de ellas son a corto plazo, por este motivo no se realizaron cálculos.

**e) Ingresos, Costos y Gastos**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por exportar, comercializar, distribuir al granel, en estado natural, procesado o envasado de productos tales como cacao, café, azúcar, entre otros productos similares, los cuales se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los gastos se registran mediante el método de acumulación o devengado, excepto por los beneficios sociales que los registran bajo el método del efectivo.

**f) Propiedades, Planta y Equipo**

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

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 tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

Edificio	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%
Otros Equipos	10%

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.

**g) Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

**h) 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.

**i) Reserva Legal**

La Ley de compañías establece una apropiación mínima del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

**j) Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.

**k) Provisión para Impuesto a la Renta**

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2013 la tasa del impuesto es del 22%.

**l) Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2013 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2012 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

### 3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(Dólares)
Caja	466	
Bancos	1,164	2,737
<b>Total:</b>	<u><u>1,630</u></u>	<u><u>2,737</u></u>

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arqueos y conciliaciones bancarias respectivas.

### 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activos Financieros, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(Dólares)
Cuentas Por cobrar	178,281	264,700
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	14,905
Otras Cuentas por Cobrar (2)	12,188	425,517
<b>Total:</b>	<u><u>190,469</u></u>	<u><u>705,122</u></u>

- (1) Incluye al saldo por cuentas por cobrar a clientes, de los cuales detallamos el más significativo Transf Ferrero por un valor de US\$ 141,581
- (2) Corresponde a US\$ 3,881 por concepto de préstamos entregados a los empleados de la compañía y US\$ 8,307 por anticipos entregados a proveedores de cacao.

## 5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de inventarios, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Inventarios De Suministros y Materiales	-	149,300
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>149,300</u>

Al 31 de diciembre del 2013, no presenciamos la toma física de inventario registrados en los estados financieros adjuntos debido a que esa fecha fue anterior a la de nuestra contratación como auditores de la Compañía.

## 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de servicios y otros pagos anticipados, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Documentos en garantía	1,911	1,911
<b>Total</b>	<u>1,911</u>	<u>1,911</u>

## 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Credito tributario Iva	-	-
Credito tributario IR	6,693	122
Anticipo de Impuesto a la Renta	12,350	-
<b>Total</b>	<u>19,043</u>	<u>122</u>

## 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2012 y 2013:

	<b>SALDO</b>		<b>VENTAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b><u>31-dic.-12</u></b>	<b><u>ADICIONES</u></b>	<b><u>BAJAS</u></b>	<b><u>31-dic.-13</u></b>
Muebles y Equipos de Oficina	8,901	2,206	-	11,107
Maquinarias y Equipos (1)	165,980	-	28,348	137,632
Equipos de Computación	17,162	-	-	17,162
<b>Total Costo</b>	<b>192,043</b>	<b>2,206</b>	<b>28,348</b>	<b>165,901</b>
<b>(-) Depreciacion Acumulada (2)</b>	<b>(33,241)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(33,241)</b>
<b>Total:</b>	<b><u>158,802</u></b>	<b><u>2,206</u></b>	<b><u>28,348</u></b>	<b><u>132,660</u></b>

Durante el periodo 2013, la compañía realizo compras de activos fijos para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

- (1) Al 31 de diciembre de 2013 y a la fecha del presente informe, la administración no ha presentado los descargos correspondientes a este saldo.
- (2) Al 31 de diciembre de 2013 la compañía no presenta en sus estados financieros el cargo por depreciación anual para el periodo 2013.

## 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Cuentas por pagar Proveedores	1,735	902,481
<b>Total:</b>	<b><u>1,735</u></b>	<b><u>902,481</u></b>

En el 2012 incluyo un saldo por pagar a proveedores de un valor aproximado por US\$ 902,481, de los cuales mencionamos los proveedores con saldos más significativos RIO CARIBE S.A., por un valor de US\$ 177,321, NATRACEUTICA por un valor de US\$ 89,598, Mariana Cocoa Ltda., por un valor de US\$201,942, Cuentas por pagar varias por un valor de US\$ 331,801

#### **10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

Con la administración Tributaria (1)	7,332	-
Impuesto a la Renta Anual	4,191	3,112
IESS por pagar	185	-
Por beneficios de ley a Empleados (2)	6,438	-
Participación de trabajadores por Pagar	3,362	2,388
<b>Total:</b>	<b>21,508</b>	<b>5,500</b>

(1) Corresponde a valores pendientes de pago al S.R.I. por concepto de Impuesto al valor agregado, Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA, por un valor de US\$ 7,332

(2) Al 31 de Diciembre del 2013, este saldo corresponde a beneficios sociales por un valor de US\$ 6,438

#### **11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de Cuentas por pagar diversas relacionadas, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Cuentas por pagar accionistas	166,497	
<b>Total:</b>	<b>166,497</b>	<b>-</b>

Corresponde a saldos por pagar a accionistas por concepto de préstamos recibidos para capital de trabajo, los cuales no tienen fecha definida de vencimiento específica ni generan intereses.

## 12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2013, el Capital Social está constituido por 1,000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

		<u>31-dic.-2013</u>	<u>31-dic.-2012</u>
		Dolares	
Gomez Rodriguez Mario		800	800
Harb Guevara Luis Rafael		200	200
<b>Total:</b>		<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

## 13.- RESULTADOS ACUMULADOS

El siguiente es un resumen de resultados acumulados, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Ganancias acumuladas	132,394	91,913
<b>Total:</b>	<b>132,394</b>	<b>91,913</b>

Al 31 de diciembre de 2013, los resultados acumulados en el patrimonio de la compañía presentan diferencias.

<b>Diferencias de utilidades</b>	<b>Según Contabilidad</b>	<b>Según 101 SRI</b>	<b>Diferencias</b>
Utilidades acumuladas hasta 2012	91,913	91,913	-
Utilidad del ejercicio 2012	40,481	9,378	31,103
<b>Utilidades acumuladas Netas al 31 de Diciembre de 2013</b>	<b>132,394</b>	<b>101,291</b>	<b>31,103</b>

#### **14.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de Ingresos, costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

		<b><u>2013</u></b>		<b><u>2012</u></b>
			(Dólares)	
Exportaciones de Cacao (1)		2,020,752		1,807,812
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2,020,752</b>		<b>1,807,812</b>
COSTOS DE VENTAS (1)		<b>1,794,922</b>		<b>1,504,774</b>
GASTOS OPERACIONALES				
(-) Gastos Administrativos (2)		203,418		287,117
		<b>203,418</b>		<b>287,117</b>
<b>Total de Costos y Gastos</b>		<b>1,998,340</b>		<b>1,791,891</b>
<b>Utilidad del Ejercicio:</b>		<b>22,412</b>		<b>15,921</b>

(1) Corresponde a ingresos por concepto de exportaciones de cacao, son de US\$ 2,020,751 al 31 de Diciembre del 2013. (Menos) Costo de Venta por un valor de US\$ 1,794,922, los cuales al 31 de diciembre de 2013 no incluye el inventario inicial para la determinación del costo de venta real

(2) Incluye a gastos de administración y operación de los cuales describimos los gastos más representativos: Gastos de personal por un valor de US\$ 44,342, Servicios de guardianía por US\$ 18,868, servicios ocasionales por 23,083, mantenimiento y reparaciones de maquinarias y equipos por un valor de US\$ 9,058, Combustibles y transporte por US\$ 21,621, Gastos de exportación US\$ 34,754

#### **15.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión del presente informe (Octubre 02 de 2014), no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

#### **16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de este informe (Octubre 02 de 2014), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.