

127480

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Guayaquil, 23 de Mayo del 2008

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Sírvase encontrar adjunto a la presente el Informe de Auditoria Externa correspondiente al ejercicio del 2007 de la Empresa **AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**

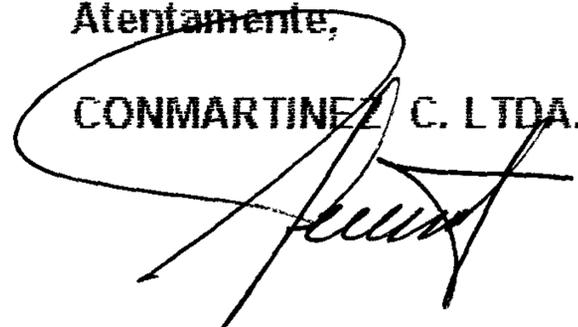
El contenido de éste Informe está clasificado de la siguiente manera:

- 1.- Opinión sobre la Auditoria Externa
- 2.- Estados Financieros
- 3.- Notas explicativas de los Estados Financieros

Agradecemos la gentileza que se digne dar a la presente, quedamos de ustedes.

Atentamente,

CONMARTINEZ C. LTDA.



Ing. Mario Martínez C.  
GERENTE GENERAL  
C. I. 09-04103934



Expediente No.: 127480  
MMC/nbv.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

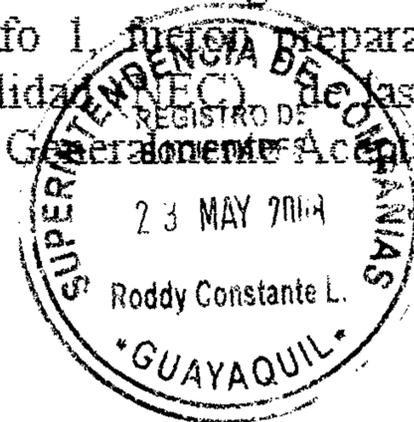
**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A los Miembros de la Junta General de Accionistas  
de AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**

1. Hemos auditado el balance general de AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A., al 31 de Diciembre del 2007 y los correspondientes Estados de Resultados, evolución del patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoria que practicamos.

2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. Una auditoria incluye un examen basado en pruebas selectivas de evidencia que respaldan las informaciones y cifras mostradas por los estados financieros. Una auditoria también incluye estimaciones de importancia efectuadas por la gerencia, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoria que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.

3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativos los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, de las cuales están acorde con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

4. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A., al 31 de Diciembre del 2007, los resultados de sus operaciones, el Flujo de Efectivo y el Estado de Evolución del patrimonio por el año terminado.

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A., como sujeto pasivo y agente de Retención del Ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2007 se emiten por separados.



**Ing. Mario Martinez C., Socio  
Representante Legal  
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**

**Guayaquil, Ecuador  
Mayo 21, 2008**



**CONMARTINEZ C. LTDA.  
Reg. Sup. Cias No. 110**



**AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en Dólar)**

**A C T I V O**

<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>NOTAS</b>	
Efectivo	A	800.00
Documentos y Cuentas por Cobrar	C	9,341.60
Inventarios	E	4,832.51
Pagos Anticipados	G	18,195.43
		33,169.54
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>33,169.54</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	K	<b>2,172,576.66</b>
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	F	<b>2,498.15</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	Q	<b>12.00</b>
		<b>2,208,256.35</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>2,208,256.35</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	2,202,706.99
Impuestos por Pagar	DD	1,208.19
Gastos Acumulados por Pagar	FF	1,030.89
		2,204,946.07
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,204,946.07</b>
		<b>2,204,946.07</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,204,946.07</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS: LL</b>		
Capital Social		800.00
Reserva Legal		259.81
Reserva de Capital		118.46
Utilidad/Pérdida Acumulada		( 206.31)
Utilidad del Ejercicio		2,338.32
		3,310.28
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>3,310.28</b>
		<b>2,208,256.35</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,208,256.35</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en Dólar)**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Ventas	0.00
	0.00
Total Ventas	0.00

<b><u>COSTO DE VENTAS</u></b>	0.00
	0.00

<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>0.00</b>
---------------------------------	-------------

**GASTOS OPERACIONALES:**

Gastos de Administración y Ventas	153.20
Gastos Financieros	0.00
	153.20

<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>153.20</b>
	<b>153.20</b>

Utilidad Operacional	( 153.20)
----------------------	-----------

**INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

Otros Ingresos	4,228.71
	4,228.71

<b>Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos</b>	<b>4,075.51</b>
--	-----------------

15% Participación Trabajadores	( 611.33)
25% Impuesto a la Renta	( 866.05)
Reserva Legal	( 259.81)
	2,338.32

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>2,338.32</b>
	<b>2,338.32</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en Dólar)**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

Efectivo recibido de clientes	( 9,341.60)
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	2,187,274.59
Otros Ingresos	4,228.71

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION** 2,182,161.70

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipos	( 2,182,161.70)
--	-----------------

**EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION** ( 2,182,161.70)

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Capital Social	800.00
----------------	--------

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.** 800.00

**Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes** 800.00

**Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año** 0.00

**Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo al Final del Año** 800.00

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en Dólar)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESERVA CAPITAL</b>	<b>UTILIDAD / ACUMULADA</b>	<b>UTILIDAD PERDIDA EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo al 1 de enero del 2007</b>	800,00	0,00	118,46	-206,31	0,00	712,15
Transferencia a Utilidad/Pérdida				0,00	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio 2007					4.075,51	4.075,51
15% Participación Trabajadores					-611,33	-611,33
25% Impuesto a la Renta					-866,05	-866,05
Transferencia de Utilidad del Ejercicio a Reserva Legal		259,81			-259,81	0,00
<b>Saldo a Diciembre 31, 2007</b>	<b>800,00</b>	<b>259,81</b>	<b>118,46</b>	<b>-206,31</b>	<b>2.338,32</b>	<b>3.310,28</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
**(Expresado en Dólar)**

**IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA  
COMPAÑIA**

AGROINDUSTRIAL JULIANA S.A., (La compañía) se constituyó en el cantón Guayaquil Provincia del Guayas, el 23 de Febrero del 2007, e inscrita el 19 de Septiembre del 2007 en el Registro Mercantil con el N° 179. La compañía tendrá como objeto social actividad agrícola.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social suscrito es de UDS \$ 800.00 dólares, divididos en ochocientas acciones ordinarias de un valor nominal de USD \$ 1.00 por cada acción.

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD  
APLICADOS.**

La compañía mantiene sus registros contables en dólares (\$) los métodos financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico modificado integralmente en lo referente a la elaboración del balance general, el cual fue preparado de acuerdo al sistema de dolarización para maquinarias y equipos de acuerdo con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías, los que difieren de los principios de contabilidad de general aceptación.

**LAS PROPIEDADES Y EQUIPOS**, están contabilizados al costo de adquisición reexpresado, como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurriarse en ella, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y equipos y las ganancias por retiros se cargan al Estado de Resultados.

Según normativa Ecuatoriana de Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo debe ser cargado al Patrimonio en la cuenta de Superávit por Revalorización.

La depreciación de los activos es cargada al Estado de Resultados y debe ser calculado sobre los costos originales más las reexpresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigentes, estas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>A C T I V O S</u>	<u>PORCENTAJE</u>	<u>AÑOS</u>
Maquinarias y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Vehículos	20	5
Edificios	5	20
Equipo de Computación	33%	3

**LAS PLANTACIONES DE BANANO**, se muestran al costo reexpresado que incluye los desembolsos relacionados con el cultivo, tales como preparación del terreno, arrendamiento de maquinaria, servicios de fumigación. Los gastos de mantenimiento las plantaciones en producción son cargadas a los resultados del año. Los gastos incurridos en nuevos cultivos son contabilizados como mayor valor a las nuevas plantaciones. El costo de las plantaciones se deprecian a partir de la fecha en que comienza la producción.

#### **PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.**

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**IMPUESTO A LA RENTA**, Según Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de Sociedades Extranjeras no domiciliados en el país, su tarifa es del 25% de su base imponible.

## CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	4,075.51
(-) 15% Participación Trabajadores	( 611.33)
	-----
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	3,464.18
(+) Gastos No Deducibles	0.00
	-----
Base para el cálculo del Impuesto a la Renta	3,464.18
25% Impuesto a la Renta causado	866.05
	-----
Impuesto a Pagar	866.05
	=====

**A. EFECTIVO**

**CAJA**

Caja General	800.00
Caja Chica	0.00
	-----
	800.00
	=====

**C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar Clientes	0.00
Otras Cuentas por Cobrar (1)	4,250.91
Otros Deudores por Cobrar	5,090.69
	-----
	9,341.60
	=====

**(1) Otras Cuentas por Cobrar**

Préstamos Directos Kil	22.20
Otras Cuentas por Cobrar	4,228.71
	-----
	4,250.91

**E. INVENTARIOS**

Agroquímicos	426.82
Materiales e Insumos	1,636.52
Repuestos	209.27
Otros	1,005.54
Inventarios en Tránsitos	1,554.36
	-----
	4,832.51
	=====

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

Crédito Fiscal – IVA	16,626.67
Retención 1%	1,568.76
	-----
	18,195.43
	=====

## K. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

CONCEPTO	SALDO A 01/01/2007	COMPRAS ADICIONES	VENTAS RETIROS	SALDO AL 31/12/2007
<b><u>COSTOS</u></b>				
Terrenos	850.363,59	0,00	0,00	850.363,59
Plantación en proceso	393.531,57	30.343,10	0,00	423.874,67
Edificios	26.038,48	0,00	0,00	26.038,48
Muebles y Enseres	3.346,87	0,00	0,00	3.346,87
Obras de infraestructuras	90.396,77	0,00	0,00	90.396,77
Instalaciones Agrícolas	89.955,96	0,00	0,00	89.955,96
Plantaciones de Palma Africana	698.185,36	0,00	0,00	698.185,36
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2.151.818,60</b>	<b>30.343,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.182.161,70</b>
<b><u>DEPRECIACION</u></b>				
Edificios	0,00	-650,94	0,00	-650,94
Muebles y Enseres	0,00	-55,30	0,00	-55,30
Obras de infraestructuras	0,00	-4.381,02	0,00	-4.381,02
Instalaciones Agrícolas	0,00	-4.497,78	0,00	-4.497,78
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.585,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.585,04</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>2.151.818,60</b>	<b>20.758,06</b>	<b>0,00</b>	<b>2.172.576,66</b>

**P. CARGOS DIFERIDOS**

Gastos Pre – Operativos	187.79
Otros	2,310.36
	-----
	2,498.15
	=====

**Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Softwares	110.00
	-----
	110.00
(-) Amortización Acumulada	( 98.00)
	-----
	12.00
	=====

**CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por Pagar Proveedores	(1)	5,402.76
Otras Cuentas por Pagar		2,142.66
Otros Acreedores por Pagar	(2)	2,195,161.57
		-----
		2,202,706.99
		=====

**(1) Proveedores**

Proveedores Locales	5,389.76
Serv. Recibido No Facturado	13.00
	-----
	5,402.76

**(2) Otros Acreedores por Pagar**

Otros Acreedores por Pagar	12,928.31
Otros Acreedores por Pagar	2,182,233.26
	-----
	2,195,161.57

**DD. IMPUESTOS POR PAGAR**

Retenciones en la Fuente	(1)	239.44
Retención de IVA 70%		91.57
Retención de IVA 30%		11.13
Imp. a la Renta por Pagar		866.05
		-----
		1,208.19
		=====

**(1) Retenciones en la Fuente**

Retenciones en la Fuente 1%		1.60
Retención en la Fuente 2% Compras		237.84
		-----
		239.44

**FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Beneficios Sociales por Pagar	(1)	419.56
15% Participación Trabajadores		611.33
		-----
		1,030.89
		=====

**(1) Beneficios Sociales por Pagar**

Fondo de Reserva		419.56
		-----
		419.56

**CAPITAL SOCIAL**

	<u>%</u>	<u>Nº</u>	<u>VALOR</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ACCION</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>NOMINAL</u>	<u>TOTAL</u>
Favorita Fruit Co. Ltd.	99	799	1.00	799.00
Reybanpac NC.	1	1	1.00	1.00
	-----	-----		-----
	100	800		800.00
				=====

## RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir mínimo el 10% de su utilidad gravable a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía pero pueden ser utilizadas para absorber pérdidas futuras o para aumentos de Capital, y para compensar el saldo deudo de la reexpresión monetaria.

## HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2007 y la fecha de preparación de éstos estados financieros, (21 de Mayo del 2008) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.