

**VP** **Varela & Patiño**  
**Cía. Ltda.**

Audidores y Consultores

**AGROPARTNER S. A.**

Índice

Informe de los Auditores Independientes

Estado de resultados

Estado de cambios del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Estado de información financiera

Información adicional

1. Descripción de la Entidad Emisora: AGROPARTNER S. A.

2. Alcance y naturaleza de la revisión

3. Principales riesgos de control

4. Resultados de la revisión de información financiera

5. Información adicional sobre la revisión de información financiera

6. Información adicional sobre la revisión

## AGROPARTNER S. A.

---

**Estados Financieros**  
Año terminado en Diciembre 31, 2011  
Con Informe del Auditor Independiente

**Índice**

**Página No.**

Informe de los Auditores Independientes	1-2
Balance general	3
Estado de resultados	4
Estado de evolución del patrimonio	5
Notas a los estados financieros	6-14

**Abreviaturas usadas:**

- US\$. -Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NEC -Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIC -Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF -Normas Internacionales de Información Financiera
- NIA -Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
  
- SRI -Servicio de Rentas Internas

## Informe del Auditor Independiente

A la Junta de Accionistas de  
Agropartner S. A.

### Dictamen sobre los estados financieros

1. He auditado los balances generales que se adjuntan de Agropartner S. A., al 31 de diciembre de 2011 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

### Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a mi auditoría, conduje mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planee y desempeñe la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por Agropartner S. A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Agropartner S. A. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### **Bases para una opinión calificada**

4. Al 31 de diciembre del 2011, no hemos podido realizar el proceso de confirmación de saldos por cuanto no existe un detalle de los clientes que conforman el saldo de las cuentas por cobrar clientes y cuentas por pagar proveedores por el valor de US\$440,347 y \$483,942 respectivamente. En razón de esta circunstancia, no pudimos determinar los posibles efectos en los estados financieros adjuntos que podrían resultar en caso de existir diferencias entre dichas confirmaciones y los registros contables, así como la existencia de otros asuntos significativos que requieran ser revelados o ajustados en los estados financieros adjuntos.
5. Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía no nos ha proporcionado la documentación suficiente y competente que nos permita verificar el saldo que presenta la cuenta de propiedad, mobiliario y equipos netos que a esa fecha es \$104,302. En razón de esta circunstancia, no pudimos determinar la razonabilidad del saldo antes mencionado y los posibles efectos en los estados financieros adjuntos en caso de haber obtenido la mencionada documentación.
6. Debido a que fuimos contratado como auditor de la Compañía el 1 de abril del 2016, para efectuar la auditoría a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2011, no fue posible observar los inventarios físicos al 31 de diciembre del 2011, valorados en US\$72,015. En razón de esta circunstancia no nos fue posible establecer la razonabilidad respecto de las unidades y costo de los inventarios a esa fecha por medio de otros procedimientos de auditoría adjuntos.
7. Hasta la fecha de emisión de este informe, no nos fueron proporcionadas las Actas de Juntas de Accionistas celebradas durante el año 2011 hasta la fecha de este informe, que nos permitan conocer las decisiones importantes adoptadas por los Organismos de Dirección de la Compañía. En razón de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los asuntos que pudieran requerir algún ajuste y/o revelación adicional en los estados financieros adjuntos.

### **Opinión**

8. En mi opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieron haber sido determinados como necesarios si no hubieran existido las limitaciones mencionadas en los párrafos del cuarto al séptimo los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Akaisan S. A., al 31 de diciembre de 2011, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Énfasis

- De conformidad con las Resoluciones No. SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, y con base a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, expedida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Compañías, deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) para preparar y presentar sus estados financieros", para lo cual este organismo de control estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de Enero del 2012, teniendo como período de transición el año 2011.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

- Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011, se emite por separado.

*Auditors Externos Varela & Patiño Cía. Ltda.*

AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA. LTDA.

No. de Registro en

La Superintendencia

De Compañías SC-RNAE-905



Carlos Manuel Varela Patiño

Socio

Abril 25 del 2016

Guayaquil - Ecuador

## Balance General

(Expresados en dólares)

Diciembre 31,  
2011

Activos	Nota	
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo		20.023
Clientes y otras cuentas por cobrar	A	632.757
Inventario	B	72.015
Pagos anticipados		2.396
Activos por impuestos corrientes		137.728
<b>Total activos corrientes</b>		<b>864.919</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedad, mobiliario y equipos	C	104.302
cuentas por cobrar no corrientes		77.725
<b>Total de activos</b>		<b>1.046.946</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Obligaciones con instituciones financieras - Corriente		1.467
Cuentas por pagar	D	497.850
Pasivos acumulados		12.021
Impuesto a la renta	E	104.029
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>615.367</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>		
Capital social	F	800
Resultados acumulados		429.879
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>430.679</b>
		<b>1.046.046</b>

  
Arturo Morales Coronel  
Representante legal

  
CPA. Diana Gonzalez Velez  
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# AGROPARTNER S.A.

## Estados de Resultados (Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2011
	Nota	
Otros ingresos		13.318.600
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>13.318.600</b>
<b>Gastos de operación:</b>		
Gastos de administración		(13.237.211)
<b>Total</b>		<b>(13.237.211)</b>
Utilidad operacional		81.389
<b>Otros gastos:</b>		
Gastos Financieros		(1.249)
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>80.140</b>
Participación a trabajadores		(12.021)
Utilidad antes de impuesto a la renta		68.119
Impuesto a la renta	E	(104.929)
<b>Resultado integral del año</b>		<b>(36.810)</b>

  
Arturo Morales Coronel  
Representante legal

  
CPA. Diana Gonzalez Velez  
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

AGROPARTNER S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio neto  
(Expresados en dólares)

	Capital social	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero del 2015	800	466.689	467.489
Resultado integral del año	-	(36.810)	(36.810)
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	429.879	430.679

  
Arturo Morales Coronel  
Representante legal

  
CPA. Diana Gonzalez Velez  
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros. 5

# AGROPARTNER S.A.

## Estados de Flujos de Efectivo

(Expresados en dólares)

<b>Años terminados en Diciembre 31,</b>	<b>2015</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	0
Efectivo pagado a proveedores y empleados	0
Otros ingresos, netos	0
<b>Efectivo neto provisto en las actividades de operación</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>	
Compra de propiedad e instalaciones	0
<b>Efectivo neto provisto en las actividades de inversión</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>	
Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	0
Efectivo recibido y pagado de cuentas por pagar accionistas	0
Efectivo en aumento para futuras capitalizaciones	0
<b>Efectivo neto (utilizado) por actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	29.676
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>29.676</b>

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

**Conciliaciones del resultado integral con el efectivo neto  
provisto (utilizado) en las actividades de operación**

(Expresadas en dólares)

**Años terminados en Diciembre 31,**

**2015**

**Resultado integral del año**

**Ajustes para conciliar el resultado integral con el efectivo neto  
provisto (utilizado) en las actividades de operación:**

Provisión impuesto a la renta	0
-------------------------------	---

**Cambios en activos y pasivos operativos:**

Disminución (aumento) en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	0
------------------------------------------------------------------------------------	---

Disminución en proveedores y otras cuentas por pagar, pasivos acumulados e impuestos corrientes	
----------------------------------------------------------------------------------------------------	--

**Efectivo neto provisto en las actividades de operación**



Arturo Morales Coronel  
Representante legal



CPA. Diana Gonzalez Velez  
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# Agropartner S. A.

## Políticas de Contabilidad Significativas

---

<b>Ingresos</b>	Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingresos puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.
<b>Gastos</b>	Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

---

# Agropartner S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

<b>A. Cuentas por cobrar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Diciembre 31,	2011
	Cientes	440,347
	Otras	253,224
		693,571
	Menos:	
	Provisión de cuentas incobrables	(60,813)
		632,758
	(1) Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.	
<b>B. Inventarios</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Diciembre 31,	2011
	Mercaderías	72,015
	72,015	
<b>C. Activos fijos</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Diciembre 31,	2011
	Terreno	5,474
	Edificio	67,063
	Muebles y enseres	8,897
	Vehiculos	69,759
	Otros	4,460
		155,653
	Menos: depreciación acumulada	(51,351)
		104,302

# Agropartner S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

<b>D. Cuentas por pagar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
	Diciembre 31,	2011
	Proveedores	483,942
	Otras cuentas por pagar	13,908
		<u>497,850</u>
<b>E. Impuesto a la renta</b>	La conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2011, fue como sigue:	
		2011
	Utilidad según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	80,140
	Menos 15% participación a trabajadores	(12,021)
	Utilidad después de participación a Trabajadores	68,119
	Más gastos no deducibles	276,494
	Utilidad gravable	<u>345,068</u>
	Total impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros aplicando la tasa impositiva del 24% para el ejercicio económico 2011.	75,915
	Anticipo del impuesto a la renta	104,929
	Compensación con retenciones en la fuente	<u>(16,664)</u>
<b>F. Capital social</b>	Al 31 de diciembre del 2011, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una a valor nominal unitario.	

# Agropartner S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- 
- G. Reserva legal** La 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, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.
- H. Código orgánico de la producción comercio e inversión** El 29 de diciembre del 2010 mediante R.O. No. 351, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual entre los aspectos principales incluye:
- La determinación del denominado salario digno mensual: a partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todos sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario.
  - Exoneración del pago del impuesto a la renta: para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozaran de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años.
  - Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedades, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del año 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.
- I. Eventos subsecuentes** Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de preparación de este informe (25 de abril del 2016) la empresa se encuentra inmersa en causal de disolución por parte de la Superintendencia de Compañías.