



Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría

Párrafo de Énfasis

La Compañía no registra el flujo de efectivo ni la provisión de cuentas incobrables por el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía Aganpi S.A. al 31 de diciembre del año 2013, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.


CPA Leda. Marjorie Cepeda de Ruiz
Auditor Externo SC RNAE No.482
Licencia Profesional 5724
Guayaquil, junio 27 de 2014

AGANPI S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO

Corriente		2012	2013
Efectivo y Equivalente del Efectivo	3	\$ 88.003,23	\$ 86.435,63
Cuentas por Cobrar Relacionados	4	54.845,37	51.391,81
Inversiones	5	0,00	82.164,94
Otros Deudores	6	0,00	59.251,94
Impuestos Anticipados a la Renta	7	15.525,14	19.144,22
Inventarios	8	40.700,00	48.737,00
Otras Cuentas por Cobrar		105.988,86	0,00
Otros Activos Corrientes		772,80	772,80
Total Activo Corriente		\$ 305.835,40	\$ 347.898,34
Propiedades, Planta y Equipo	9		
Terrenos		\$ 788.500,00	\$ 788.500,00
Muebles y Enseres		8.258,48	8.258,48
Equipos de Computación		1.610,77	1.610,77
Herramientas y Equipos		448.106,31	456.807,47
Otras Propiedades, Planta y Equipo		168,75	168,75
Total Propiedades, Planta y Equipo		\$ 1.244.644,31	1.255.345,47
Depreciación		-259.844,88	-361.747,44
Total Propiedades, Planta y Equipo		\$ 984.799,43	\$ 893.598,03
Total del Activo		\$ 1.290.634,83	\$ 1.241.496,37

Ver notas a los estados financieros.

AGANPI S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PASIVO

		2012	2013
Corriente			
Proveedores	10	28.704,70	63.050,74
Sobregiro Bancario	11	0,00	700,00
Provisiones	12	17.390,30	3.904,95
Obligaciones con Empleados	13	0,00	7.860,52
Obligaciones con el IESS	14	0,00	995,57
Participación de Trabajadores	15	7.330,16	3.276,03
Impuesto a la Renta	16	9.553,63	4.084,11
Retenciones por Pagar	17	0,00	3.111,11
Proveedores de Servicios	18	0,00	621.320,65
Otras Cuentas por Pagar		2.568,56	0,00
Total Pasivo Corriente		\$ 62.978,79	708.303,68
Largo Plazo			
Obligaciones Financieras		\$ 4.547,35	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar	19	1.089.803,66	387.975,98
Total Pasivo Largo Plazo		\$ 1.094.351,01	387.975,98
Total Pasivo		\$ 1.157.329,80	1.096.279,66
Patrimonio			
Capital Suscrito	20	\$ 800,00	800,00
Reserva Legal		\$ -	674,40
Utilidades no distribuidas		97.952,56	129.262,07
Utilidad del Ejercicio	21	31.983,91	14.480,04
Total Patrimonio		\$ 130.736,47	\$ 145.216,51
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1.288.066,27	\$ 1.241.496,17

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Ventas	\$ 991.513,90	\$ 853.675,79
		23.491,65
Costo de Ventas	-342.589,11	-331.984,06
Utilidad Bruta	\$ 648.924,79	\$ 545.183,39
Gastos Operacionales:		
Gastos Administrativos	\$ 55.242,56	522.404,84
Otros Gastos	544.273,57	118,94
Gastos Financiero	819,43	819,43
Total Gastos Operacionales	\$ 600.335,56	\$ 523.343,21
Utilidad Gravable	\$ 48.867,70	\$ 21.840,18
Participación 15% Trabajadores	-7.330,16	-3.276,03
	41.537,55	18.564,15
23% Impuesto a la Renta	-9.553,64	
22% Impuesto a la Renta		-4.084,11
Utilidad Liquida	\$ 31.983,91	\$ 14.480,04

Ver notas a los estados financieros.

AGANPI S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Enero 1/2013	800,00		97.952,56	31.983,91	130.736,47
Ajustes		674,40	31.309,51	-31.983,91	0,00
Utilidad				14.480,04	14.480,04
Dic. 31/2013	\$ 800,00 \$	\$ 674,40 \$	\$ 129.262,07 \$	\$ 14.480,04 \$	\$ 145.216,51

CPA Lcda. Marjorie Cepeda de Ruiz



Ver notas a los estados financieros.

AGANPI S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013



1. Operaciones y Escenario Económico

La Compañía Sociedad Anónima "Aganpi" S.A. se constituyó el 16 de junio de 2009 en la ciudad de Guayaquil, la Escritura Pública correspondiente y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Naranjal el 16 de junio de 2009. El objeto social es la importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao).

2. Prácticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos, fueron preparados en US\$, Dólares Americanos, las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No. 08.G.DSC vigente autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo: están contabilizados al costo efectuado de acuerdo con normas legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calculan en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

Propiedades, Planta y Equipo	Tasa
Terrenos	-
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Herramientas y Equipo	10%
Vehículos	20%

3. Caja y Bancos	
Caja	\$ 6,073.84
Bancos:	
Machala cta.cte. 1080600034	43,968.72
Pichincha	800.00
Macal acta.cta.1080753868	2,417.46
Pichincha cta.cte.3446666604	33,175.61
	<u>\$ 86,435.63</u>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2013.

4. Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 51,391.81
---	---------------------

Importe del saldo por los créditos otorgados a la compañía Osella S.A., por la comercialización y venta de cacao en la cantidad de \$ 29,551.81 y a la compañía Paniris S.A., \$ 21,840.00 al 31 de diciembre de 2013.

5. Inversiones	\$ 82,164.94
-----------------------	---------------------

Saldo establecido por la compañía por la inversión temporal realizada en la Cooperativa Coopera S.A., inicio junio del 2013 a 180 días con un interés del 1.5% mensual al 31 de diciembre de 2013.

6. Otros Deudores	\$ 59,251.94
--------------------------	---------------------

Contabiliza el saldo de los préstamos otorgados a sus empleados al 31 de diciembre de 2013 sin intereses anuales.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

7. Impuestos Anticipados a la Renta	2012	2013	Variación
	\$ 15,525.14	\$ 19,144.22	\$ 3,619.08

Registra el saldo de las retenciones en la fuente 1% en la cantidad de \$2,470.39, 2%, \$ 9,818.17, 8% \$ 500.00, incluso el crédito tributario por Impuesto a la Renta correspondiente al año 2012 en \$ 6,355.66, efectuadas a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícola al 31 de diciembre de 2013.

8. Inventarios	2012	2013	Variación
	\$ 40,700.00	\$ 48,737.00	\$ 8,037.00

Saldo del stock de inventario conformado por cacao de naturaleza natural, orgánico al 31 de diciembre de 2013.

9. Propiedades, Planta y Equipo	2012	2013	Variaciones
Terrenos	\$ 788,500.00	\$ 788,500.00	\$ 0.00
Muebles y Enseres	8,258.48	8,258.48	0.00
Equipos de Computación	1,610.77	1,610.77	0.00
Herramientas y Equipos	446,106.31	456,807.47	10,701.16
Otras Propiedades, Planta y Equipo	168.75	168.75	0.00
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,244,644.31	\$ 1,255,345.47	\$ 10,701.16
Depreciación acumulada	(259,844.88)	(361,747.44)	101,902.56
Total Propiedades, Planta y Eq.	\$ 984,799.43	\$ 893,598.03	\$ 91,201.40

10. Proveedores	2012	2013	Variación
	\$ 28,704.70	\$ 63,050.74	\$ 34,346.04

Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía por proveedores en la compra de productos agrícolas, sin intereses anuales al 31 de diciembre de 2013.

11. Sobregiro Bancario	\$ 700.00
-------------------------------	------------------

Registra el saldo por la emisión de cheque a cargo del Banco de Machala a la orden de los proveedores de insumos agrícolas al 31 de diciembre de 2013.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

12. Provisiones

Provisiones (Aportes)	\$ 3,504.95
Implementación NIFF's	400.00
	<u>\$ 3,904.95</u>

Registra el saldo de las provisiones por aportes al Instituto del Seguro Social y por implementación de las NIFF's al 31 de diciembre de 2013.

13. Obligaciones con Empleados

Décimo Tercer Sueldo	\$ 530.00
Décimo Cuarto Sueldo	6,800.31
Vacaciones	530.21
	<u>\$ 7,860.52</u>

Saldo conciliado por la compañía pendiente de distribuirse al personal de empleados de la compañía hasta el 31 de diciembre del año 2013.

14. Obligaciones con el IESS

Aportes Personales	\$ 432.98
Aportes Patronales	516.28
Secap-Iece	46.31
	<u>\$ 995.57</u>

Importe establecido por la compañía al 31 de diciembre del año 2013 proveniente de las aportaciones pendientes de consignar al IESS.

15. Participación de Empleados

	2012	2013	Variación
	\$ 7,330.16	\$ 3,276.03	\$ 4,054.13

Importe del 15% de participación para los trabajadores sobre las utilidades al 31 de diciembre de 2013.

16. Impuesto a la Renta

	2012	2013	Variación
	\$ 9,553.63	\$ 4,084.11	\$ 5,469.62

Contabiliza el saldo establecido por la compañía, pendiente de consignar al Servicio de Rentas Interna al 31 de diciembre de 2013.

17. Retenciones por Pagar

\$ 3,111.11

Saldo de las retenciones en la fuente y de Impuesto al Valor Agregado pendientes de consignar al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2013.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

18. Proveedores de Servicios **\$ 621,320.65**

Saldo otorgado a la compañía por sus proveedores en la adquisición de insumos y fertilizantes al 31 de diciembre de 2013.

19. Cuentas y Documentos por Pagar L/P **\$ 386,975.98**

Saldo proveniente de los préstamos otorgados por los accionistas de la compañía para incremento de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2013.

20. Capital Suscrito **\$ 800.00**

Contabiliza 800 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2013.

21. La compañía registra la cantidad de \$ 14,480.04, correspondiente a la utilidad generada durante el desarrollo de la actividad económica.

22. Reserva

a) **Reserva Legal.** - Conforme la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de sus ganancias líquidas anual a la cuenta Reserva Legal, hasta el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

23. La compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2013.

24. Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es: importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao), en tal virtud sus estados financieros no revelan tener Propiedad Intelectual ni Derecho de Autor, de acuerdo al contenido a la Resolución # 04.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.

25. La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2009, 2010, 2011, 2012 incluso, 2013 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

Ver notas a los estados financieros.

AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

26. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de presentación de los estados financieros (junio 27 de 2014), en adición a las notas explicativas, no se han generado evento importantes que en opinión de la Administración de la compañía, hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros.