



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 auditoria adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria 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 auditoria que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria

Párrafo de Énfasis

La Compañía no registra la provisión de cuentas incobrables por el año terminado al 31 de diciembre de 2014-

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 de 2014, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad NIC generalmente aceptadas en el Ecuador.



CPA L.cda. Marjorie Cepeda de Ruiz

Auditor Externo SC RNAE No.482

Licencia Profesional 5724

Guayaquil, junio 30 de 2015



AGANPI S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO

Corriente		2014		2013
Efectivo y Equivalente del Efectivo	3	259.277,79	\$	86.435,63
Cuentas por Cobrar Relacionados	4	592.430,20		51.391,81
Otras Cuentas por Cobrar Ctes. No Relacionadas	5	35.103,69		0,00
Otros Deudores	6	102.089,73		59.251,94
Impuestos Anticipados a la Renta	7	28.465,20		19.144,22
Inventarios	8	20.290,14		48.737,00
Otros Activos Corrientes		0,00		772,80
Inversiones		0,00		82.164,94
Total Activo Corriente		\$ 1.037.656,75	\$	265.733,40
Propiedades, Planta y Equipo	9			
Terrenos		\$ 788.500,00	\$	788.500,00
Construcciones en Curso		880,21		0,00
Muebles y Enseres		8.528,48		8.258,48
Equipos de Computación		1.610,77		1.610,77
Herramientas y Equipos		456.807,47		456.807,47
Otras Propiedades, Planta y Equipo		168,75		168,75
Total Propiedades, Planta y Equipo		\$ 1.256.495,68		1.255.345,47
Depreciación		-463.650,00		-361.747,44
Total Propiedades, Planta y Equipo		\$ 792.845,68	\$	893.598,03
Total del Activo		\$ 1.830.502,43	\$	1.159.331,43

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PASIVO

		2014	2013
Corriente			
Proveedores	10	713.208,05	63.050,74
Sobregiro Bancario	11	700,00	700,00
Provisiones	12	3.904,95	3.904,95
Obligaciones con Empleados	13	8.970,46	7.860,52
Obligaciones con el IESS	14	1.270,11	995,57
Participación de Trabajadores	15	8.415,05	3.276,03
Impuesto a la Renta	16	10.490,77	
Retenciones por Pagar	17	1.289,83	3.111,11
Proveedores de Servicios	18	511.866,19	621.320,65
Total Pasivo Corriente		\$ 1.260.115,41	704.219,57
Largo Plazo			
Cuentas y Documentos por Pagar	19	387.975,98	387.975,98
Total Pasivo Largo Plazo		\$ 387.975,98	387.975,98
Total Pasivo		\$ 1.648.091,39	1.092.195,55
Patrimonio			
Capital Suscrito	20	800,00	800,00
Reserva Legal		674,40	674,40
Utilidades no distribuidas		143.742,11	129.262,07
Utilidad del Ejercicio	21	37.194,53	14.480,04
Total Patrimonio		182.411,04	\$ 145.216,51
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1.830.502,43	\$ 1.237.412,06

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Ventas	\$ 932.213,54	\$ 853.675,79
	0,00	23.491,65
Costo de Ventas	-268.215,75	-331.984,05
Utilidad Bruta	\$ 663.997,79	\$ 545.183,39
Gastos Operacionales:		
Gastos Administrativos	\$ 607.251,18	522.404,84
Otros Gastos	0,00	118,94
Gastos Financiero	646,26	819,43
Total Gastos Operacionales	\$ 607.897,44	\$ 523.343,21
Utilidad Gravable	\$ 56.100,35	\$ 21.840,18
Participación 15% Trabajadores	-8.415,05	-3.276,03
	47.685,30	18.564,15
22% Impuesto a la Renta	-10.490,77	-4.084,11
Utilidad Liquida	\$ 37.194,53	\$ 14.480,04

Ver notas a los estados financieros.

AGANPI S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Enero 1/2014	800,00	674,40	129.262,07	14.480,04	145.216,51
Ajustes			14.480,04	-14.480,04	0,00
Utilidad				37.194,53	37.194,53
Dic. 31/2014	\$ 800,00	\$ 674,40	\$ 143.742,11	\$ 37.194,53	\$ 182.411,04

CPA Lcda. Marjorie Cepeda de Ruiz



Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

FLUJO DE OPERACIÓN

EFFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES	\$ 932.213,54
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	-626.803,26
OTROS PAGOS	-131.705,91
FLUJO NETO DE OPERACIÓN	\$ 173.704,37

FLUJO DE FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	0,00
-------------------------------------	-------------

FLUJO DE INVERSIÓN

Propiedades, Planta y Equipo	\$ (880,21)
FLUJO NETO DE INVERSIÓN	\$ (880,21)

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	172.824,16
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	86.435,63
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 259.277,79

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

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

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Caja	\$ 63,009.03
Bancos:	
Machala cta.cte. 1080600034	43,117.09
Machala cta.cte. 1080615686	381.00
Pichincha	800.00
Machala acta.cta.1080753868	138,817.06
Pichincha cta.cte.3446666604	13,153.61
	<u>\$ 196,268.76</u>

Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo \$ 259,277.79

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2014.

4. Cuentas por Cobrar Relacionadas	2013	2014	Variación
	<u>\$ 51,391.81</u>	<u>\$ 592,430.20</u>	<u>\$ 541,038.39</u>

Importe del saldo por los créditos otorgados a la compañía Aganpi S.A., división (Banajar) por la comercialización y venta de cacao en la cantidad de \$413,206.48 y a la compañía Camaronera Rosita (Cajamar) por \$179,223.72 al 31 de diciembre de 2014.

5. Cuentas por Cobrar Cltes.No Relacionados	<u><u>\$ 102,089.73</u></u>
--	-----------------------------

Saldo generado por préstamos en numerario efectuados a las compañías no relacionadas sin devengar intereses anuales al 31 de diciembre de 2014.

6. Otros Deudores	2013	2014	Variación
	<u>\$ 59,251.94</u>	<u>\$ 35,103.69</u>	<u>\$ (24,148.25)</u>

Contabiliza el saldo de los préstamos otorgados a empleados y proveedores al 31 de diciembre de 2014 sin intereses anuales.

7. Impuestos Anticipados a la Renta	2013	2014	Variación
	<u>\$ 19,144.22</u>	<u>\$ 28,465.20</u>	<u>\$ 9,320.98</u>

Importe del saldo de las retenciones en la fuente 1% en la cantidad de \$3,651.40, 2%, \$ 9,750.69, incluso el crédito tributario por Impuesto a la Renta correspondiente al año 2012 en \$ 6,355.66; año 2013 \$ 8,707.45 efectuadas a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícola al 31 de diciembre de 2014.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

8. Inventarios	2013	2014	Variación
	\$ 48,737.00	\$ 20,290.14	\$ (28,446.86)

Saldo del stock de inventario conformado por cacao de naturaleza natural, orgánico al 31 de diciembre de 2014.

9. Propiedades, Planta y Equipo	2013	2014	Variaciones
Terrenos	\$ 788,500.00	\$ 788,500.00	\$ 0.00
Construcciones en Curso	0.00	880.21	880.21
Muebles y Enseres	8,258.48	8,528.48	270.00
Equipos de Computación	1,610.77	1,610.77	0.00
Herramientas y Equipos	456,807.47	456,807.47	0.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	168.75	168.75	0.00
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,255,345.47	\$ 1,256,495.68	\$ 1,150.21
Depreciación acumulada	(361,747.44)	(463,650.00)	101,902.56
Total Propiedades, Planta y Eq.	\$ 893,598.03	\$ 792,845.68	\$ 100,752.35

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.

10. Proveedores	2013	2014	Variación
	\$ 63,050.74	\$ 713,208.05	\$ 650,157.31

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 2014.

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

Importe del 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 2014.

12. Provisiones	
Provisiones (Aportes)	\$ 3,504.95
Implementación NIFF's	400.00
	\$ 3,904.95

Contabiliza el saldo de las provisiones por aportes al Instituto del Seguro Social y por implementación de las NIFF's al 31 de diciembre de 2014.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

13. Obligaciones con Empleados	2013	2014	Variaciones
Décimo Tercer Sueldo	\$ 530.00	\$ 481.67	\$ (48.33)
Décimo Cuarto Sueldo	6,800.31	6,018.00	(782.31)
Vacaciones	530.21	2,470.79	1,940.58
	\$ 7,860.52	\$ 8,970.46	\$ 1,109.94

Saldo conciliado por la compañía pendiente de distribuirse al personal de empleados de la compañía hasta el 31 de diciembre del año 2014.

14. Obligaciones con el IESS	2013	2014	Variaciones
Aportes Personales	\$ 432.98	\$ 603.90	\$ 170.92
Aportes Patronales	516.28	552.90	36.62
Préstamos Quirografarios	0.00	63.72	63.72
Secap-Iece	46.31	49.59	3.28
	\$ 995.57	\$ 1,270.11	\$ 274.54

Importe establecido por la compañía al 31 de diciembre del año 2014 proveniente de las aportaciones pendientes de consignar al IESS.

15. Participación de Empleados	2013	2014	Variación
	\$ 3,276.03	\$ 8,415.05	\$ 5,349.84

Representa el 15% de utilidades, pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2014.

16. Impuesto a la Renta	2013	2014	Variación
	\$ 4,084.11	\$ 10,490.77	\$ 6,406.66

Contabiliza el saldo establecido por la compañía, pendiente de consignar al Servicio de Rentas Interna al 31 de diciembre de 2014.

17. Retenciones por Pagar	2013	2014	Variación
	\$ 3,111.11	\$ 1,289.83	\$ (1,821.28)

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 2014.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

	2013	2014	Variación
18. Proveedores de Servicios	\$ 621,320.65	\$ 511,866.19	\$ (110,744.29)

Importe del saldo por los créditos otorgados a la compañía por sus proveedores en la adquisición de insumos y fertilizantes al 31 de diciembre de 2014.

19. Cuentas y Documentos por Pagar L/P	\$ 387,975.98
--	---------------

Saldo proveniente de los préstamos otorgados por su principal señor Jacinto Andrade Robles para ser utilizados como incremento de capital de trabajo, sin intereses anuales al 31 de diciembre de 2014.

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 2014.

21. La compañía registra la cantidad de \$ 37,194.53, correspondiente a la utilidad líquida generada durante el desarrollo de la actividad económica al 31 de diciembre de 2014.

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 2014.

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, 2013 incluso, 2014 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Interna.

Ver notas a los estados financieros.



AGANPI S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

26. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de presentación de los estados financieros (junio 30 de 2015), 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.