

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

CPA Lcda. Marjorie Cepeda de Ruiz



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

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

Después de haber analizado el cierre de los estado financiero de la empresa Aganpi S.A. Tanto su activo y sus pasivo y su hecho transcendentales la compañía en este periodo no llego a cumplir la forma para hacer un informe de auditoria por tanto tomo las misma nota del contador para informar a ustedes la razón, el activo es 973.066.25 la base no da para emitir mi Opinión a los estados financiero de la compañía.

Y debido que los contrato de se suben ante del cierre del periodo en curso

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 16 de Junio del 2009, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a las Actividades agrícolas en todas sus faces.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones*
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones*
- c. Tengan menos de 200 trabajadores*

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

e. Propiedades

Las propiedades, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de su vida útil.

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias. El costo revalorizado de los terrenos fue considerado como costo atribuido en el período de transición a las NIIF para las PYMES.

f. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

g. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

h. Impuesto a la Renta Causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devenguen con base al impuesto por pagar exigible.

i. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

j. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

k. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2015:

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Caja		6.641.62
Banco Machala		39.891.96
Banco Pichincha		800.00
Banco Machala		24.479.38
Banco Machala		381.00
Banco Pichincha		9.117.42
TOTAL		<u><u>81.311.38</u></u>

2 CUENTAS POR COBRAR

Saldo de clientes varios

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		20.668.82
TOTAL		<u><u>20.668.82</u></u>

3. OTROS DEUDORES

Saldo de préstamos otorgados al 31 de diciembre 2014

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		357.28
TOTAL		<u><u>357.28</u></u>

3. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Registra créditos concedidos a clientes por la comercialización de cacao

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		109.491.12
TOTAL		<u><u>109.491.12</u></u>

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

4. IMPUESTOS ANTICIPADOS A LA RENTA

Registra el saldo de las Retenciones en la Fuente 1%, 2% incluso el Impuesto a la Renta año 2015

<i>DETALLE</i>	<i>U.S.\$</i>	<i>31 DICIEMBRE 2015</i>
		30.689.35
TOTAL		30.689.35

5. INVENTARIOS

Saldo del stock de inventario al 31 de Diciembre 2015

<i>DETALLE</i>	<i>U.S.\$</i>	<i>31 DICIEMBRE 2015</i>
		40.654.14
TOTAL		40654.14

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

<i>DETALLE</i>	<i>U.S.\$</i>	<i>31 DICIEMBRE 2015</i>
Terrenos		788,500.00
Muebles y Enseres		8,258.48
Equipos de Computacion		1,610.77
Herramientas y Equipos		456,807.47
Depreciación acumulada		(565.552.56)
TOTAL		689.894.16

7. PROVEEDORES

Saldo de las provisiones por aportes al Instituto del Seguro Social y obligaciones con los empleados

<i>DETALLE</i>	<i>U.S.\$</i>	<i>31 DICIEMBRE 2015</i>
		21.483.71
TOTAL		21.483.71

8. SOBREGIRO BANCARIO

Registra el saldo de la emisión de cheques a la orden de los proveedores.

<i>DETALLE</i>	<i>U.S.\$</i>	<i>31 DICIEMBRE 2015</i>
----------------	---------------	------------------------------

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

	700.00
TOTAL	700.00

9. PROVISIONES

Saldo de las provisiones por aportes al Instituto del Seguro Social y obligaciones con los empleados.

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE 2015
Implementacion NIFF'S		400.00
TOTAL		400.00

10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Registra obligaciones con los empleados

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE 2015
Décimo Tercer Sueldo		400.76
Décimo Cuarto Sueldo		4.117.50
Vacaciones		4.913.12
TOTAL		9.431.38

11. OBLIGACIONES DEL IESS

Registra obligaciones con el IESS

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE 2015
Aportes Personales		454.48
Aportes Patronales		536.22
Secap - lece		48.09
TOTAL		1.038.79

12. PARTICIPACION DE EMPLEADOS

Participación del 15% para los trabajadores sobre las utilidades.

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE 2015
		4.641.36
TOTAL		4.641.36

Aganpi SA

Informe del auditor a los estados financiero

13. IMPUESTO A LA RENTA

Saldo pendiente de consignar al Servicio de Rentas Internas al 31 Diciembre 2015

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		5.786.22
		<hr/>
TOTAL		<u>5.786.22</u>

14. RETENCIONES POR PAGAR

Un resumen de las Retenciones por pagar al 31 de Diciembre del 2015

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		1.533.65
		<hr/>
TOTAL		<u>1,533.65</u>

15. PROVEEDORES DE SERVICIOS

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		519.773.49
		<hr/>
TOTAL		<u>519.773.49</u>

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P

Saldo prestamo otorgados a la compañía

DETALLE	U.S.\$	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
		386980.43
		<hr/>
TOTAL		<u>386.980.43</u>