

# NEOPALMA S.A.

## AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

### CONTENIDO

	pág.
Informe del Auditor Independiente	1-2
Estado de Situación Financiera	3-4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-12

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas y  
Señores Miembros del Directorio de

"NEOPALMA S.A".

Quito DM, 22 de junio del 2013

---

### **1. Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de "NEOPALMA S.A.", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, con un resumen de las políticas contables significativas en uso y las respectivas notas aclaratorias a los estados financieros.

### **2. Responsabilidad de la Gerencia con relación a los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esa responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros, a fin de que no estén afectados por distorsiones significativas sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la presentación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **3. Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que se presentan en las páginas 3 a 5 de este informe. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y realizada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter importante.

Esta auditoría comprende la aplicación de procedimientos para la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor y de la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados sean apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración, sean razonables; con una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### 4. Opinión del Auditor

En mi opinión, los estados financieros arriba indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de "NEOPALMA S.A." al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los socios y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Por lo expuesto, la Administración de la Compañía ha comentado que va corregir la implementación en el periodo siguiente.

Atentamente,



CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA

AUDITOR EXTERNO  
SC. RNAE No. 382  
Registro Nacional de Auditores Externos

# NEOPALMA S.A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Expresado en U.S. dólares)

		31 de diciembre	
ACTIVO	NOTAS	2012	2011
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Bancos	3	89.335	204.434
Cuentas Por Cobrar	4	512.613	83.261
Pagos Anticipados		-	4.744
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>601.948</b>	<b>292.439</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	5		
Terrenos		644.690	644.690
Muebles y enseres		960	960
Maquinaria y Equipo		40.760	40.760
Equipo de Computación		3.270	3.270
Vehículos, Equipo de Transporte		33.310	-
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>722.990</b>	<b>689.680</b>
Depreciación Acumulada		(8.613)	(3.351)
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQ. (NETO)</b>		<b>714.377</b>	<b>686.329</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	6	<b>98.083</b>	<b>69.678</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.414.408</b>	<b>1.048.446</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Continúa...

# NEOPALMA S.A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Expresado en U.S. dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	31 de diciembre	
		2012	2011
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores	7	327.642	27.570
Obligaciones con la Administración Tributaria	8	27.232	35.734
Obligaciones con el IESS	9	6.103	6.069
Beneficios Sociales	10	23.755	43.701
Otros Pasivos Corrientes	11	178.041	45.891
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>562.773</b>	<b>158.965</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>562.773</b>	<b>158.965</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	12	644.690	644.690
Reserva Legal		66.182	66.939
Resultados del Ejercicio		140.763	177.852
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>851.635</b>	<b>889.481</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.414.408</b>	<b>1.048.446</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# NEOPALMA S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

(Expresado en U.S. dólares)

	31 de diciembre	
NOTAS	2012	2011
<b>INGRESOS</b>		
Ventas Fruta de Palma	1.623.913	1.904.072
Otros Ingresos	149	6.203
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.624.062</b>	<b>1.910.275</b>
<b>Menos: COSTOS Y GASTOS</b>		
Sueldos y Salarios	350.408	319.237
Mano de obra	196.470	314.498
Abonos químicos/orgánicos	359.922	534.159
Productos fitosanitarios	24.963	11.263
Transporte	25.006	37.081
Supervisión	28.012	8.929
Mantenimiento	92.912	119.286
Suministros y materiales	11.354	6.370
Combustibles	15.254	4.611
Impuestos municipales	24.678	16.900
Transporte	106.066	107.836
Depreciación y amortización	10.857	-
Servicios	7.912	7.023
Contribuciones	6.509	5.148
Otros costos	13.484	15.955
Gastos de Administración	67.178	62.717
Generales	28.852	29.101
Gastos Bancarios	593	-
Gastos no deducibles	24.722	4.220
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1.395.152</b>	<b>1.604.334</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE LA PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.</b>	<b>228.910</b>	<b>305.941</b>
Participación a Trabajadores 15%	(34.337)	(45.891)
Impuesto a la Renta	(40.314)	(51.604)
Asignación Reserva Legal	(13.496)	(30.594)
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (NETO)</b>	<b>140.763</b>	<b>177.852</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NEOPALMA S.A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	31 de diciembre	
		2012	2011
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
Capital social	12	644.690	644.690
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>644.690</b>	<b>644.690</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>			
Saldo al 1 de enero		66.939	36.345
Asignación en el periodo		13.496	30.594
Ajuste		(14.253)	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>66.182</b>	<b>66.939</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
Saldo al 1 de enero		-	-
Transferencia de resultados del ejercicio		-	-
Transferencia a Reserva Legal		-	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Saldo al 1 de enero		177.852	172.651
Distribución de la utilidad		(177.852)	(172.651)
Resultados del ejercicio (Neto)		140.763	177.852
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>140.763</b>	<b>177.852</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>851.635</b>	<b>889.481</b>

**NEOPALMA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 (Expresado en U.S. dólares)

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes y otros	1.194.561	2.094.752
Pagado a proveedores y otros	(1.099.426)	(1.624.458)
Impuestos	(21.998)	(41.020)
Participación a Trabajadores	(34.337)	(45.891)
Provisiones sociales	(40.280)	(48.975)
Otros ingresos	149	36.797
Otros egresos	(757)	-
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(2.088)</b>	<b>371.205</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de activos fijos	(33.310)	(26.983)
Otros activos	(33.999)	(69.678)
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(67.309)</b>	<b>(96.661)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otras cuentas por pagar	132.150	-
Distribución de dividendos	(177.852)	(172.651)
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(45.702)</b>	<b>(172.651)</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
Aumentos (Disminución) durante el año	(115.099)	101.893
Al inicio del año	204.434	102.541
<b>A FIN DE AÑO</b>	<b>89.335</b>	<b>204.434</b>
Continúa...		

## NEOPALMA S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Expresado en U.S. dólares)

	31 de diciembre	
	2012	2011
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
<b>Resultados del ejercicio antes de la distribución</b>	<b>140.763</b>	<b>177.852</b>
 Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de Operación:		
Depreciaciones y Amortizaciones	10.856	3.413
Otros	(757)	30.594
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar	(429.352)	190.680
Inventarios	-	52.890
Pagos Anticipados	4.744	(4.744)
Cuentas por pagar	300.072	2.632
Otras cuentas por pagar	-	(54.255)
Impuestos por pagar	(8.502)	(10.426)
Obligaciones IESS	34	2.629
Provisiones sociales	(19.946)	(20.060)
<b>Total de los cambios en activos y pasivos</b>	<b>(152.950)</b>	<b>159.346</b>
<b>Total de los ajustes</b>	<b>(142.851)</b>	<b>193.353</b>
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de Operación</b>	<b>(2.088)</b>	<b>371.205</b>

# NEOPALMA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

---

### 1. LA COMPAÑÍA

NEOPALMA S.A., es una compañía anónima de carácter agrícola y comercial de nacionalidad ecuatoriana constituida en la ciudad de Santo Domingo, capital de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, República del Ecuador el 30 de octubre del 2008, ante el Doctor José Estuardo Novillo Peralta de la Notaría Cuarta del Cantón Santo Domingo. Sujeta a lo que disponen las leyes ecuatorianas y el Estatuto Social vigente.

El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Santo Domingo, cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, pudiendo establecer sucursales, oficinas, agencias o establecimientos administrados en uno o más lugares del territorio nacional o del exterior o cambiar su domicilio principal.

El plazo de duración de la compañía es de noventa y nueve años contados desde la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil. Se podrá ampliar el plazo o la sociedad disolverse y liquidarse antes de su cumplimiento de conformidad con lo que se determina sobre el particular en la Ley de Compañías y en el Estatuto Social vigente.

El objeto principal de la compañía se orienta a las siguientes actividades: la producción y comercialización de productos agrícolas, para el mercado interno y para la exportación, así como la preparación de los productos derivados de dichos productos agrícolas. Pero también podrá dedicarse a cualquier otra clase de negocios relacionados directa o indirectamente con la compra, venta, preparación o exportación de productos agrícolas, subproductos y derivados de los mismos, así como adquirir toda clase de propiedades y ejecutar actos y celebrar toda clase de contratos civiles y mercantiles. Todo a nivel nacional y en el exterior, para el cumplimiento de su objeto social. La compañía podrá realizar todo acto o contrato permitido por las leyes ecuatorianas.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES

En el periodo terminado el 31 de diciembre del 2012, la Compañía no ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para el registro de transacciones, elaboración y presentación de estados financieros.

A continuación se resume las principales políticas contables bajo (NEC) seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

#### 2.1 BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico al 31 de diciembre del 2012, cuyas cifras se expresan en dólares de los Estados Unidos de América.

## 2.2 CAJA Y BANCOS

Revela el efectivo disponible en la cuenta Banco Internacional, para las actividades financieras de la compañía.

## 2.3 CUENTAS POR COBRAR

Registra los saldos de cuentas por cobrar y otros valores anticipados, sin ningún tipo de interés. La compañía mantiene sus registros de conformidad con las normas y prácticas contables vigentes.

## 2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las adquisiciones de activos fijos se presentan a su costo histórico de adquisición en U.S. dólares; una vez producida la venta o baja, el valor de esos bienes son aplicados a las cuentas correspondientes del activo fijo y su depreciación. Los activos fijos se deprecian sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada en el periodo de 3 a 10 años, de conformidad con los siguientes porcentajes de ley:

Muebles y Enseres, Maquinaria Agrícola,	10 %
Equipos de Computación y Software contable	33 %
Vehículos y Equipos de Transporte	20 %

## 2.5 CUENTAS POR PAGAR

Registra los saldos acumulados por pagar a proveedores y otros acreedores, sin ningún tipo de interés. Además incluye las cuentas por pagar al SRI por concepto de impuestos y las obligaciones registradas con el IESS.

## 2.6 PATRIMONIO

Está constituido por el capital social de los accionistas y la reserva legal, también incluye los resultados económicos del ejercicio.

## 2.7 INGRESOS

Registra los ingresos por la venta de fruta de palma de propiedad de la compañía, sobre la base de facturas emitidas en el ejercicio.

## 2.8 COSTOS Y GASTOS

Revela los costos por compras que son reconocidas en la contabilidad, una vez que se efectúan los pagos de esas transacciones. Igualmente los gastos operacionales son reconocidos en el momento que se causan y se pagan.

## 3. CAJA Y BANCOS

	(en U.S. dólares)	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
La compañía registra:		
Caja Chica	450	450
Bancos	88.885	203.984
<b>TOTAL</b>	<b><u>89.335</u></b>	<b><u>204.434</u></b>

**4. CUENTAS POR COBRAR**

(en U.S. dólares)

**2012**      **2011**

La compañía registra:

Anticipos Plantación	29.276	38.810
Anticipos Proveedores	7.034	-
Empleados	33.084	39.649
Tello Celso	22.801	-
Vera Leonardo	262.240	-
Chemarapalm S.A.	158.178	-
Otros	-	4.802
<b>TOTAL</b>	<b>512.613</b>	<b>83.261</b>

**5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Terrenos	644.690	644.690
Incrementos de Propiedades, Planta y Equipo	78.300	44.990
<b>SUMAN</b>	<b>722.990</b>	<b>689.680</b>
Depreciación Acumulada	(8.613)	(3.351)
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)</b>	<b>714.377</b>	<b>686.329</b>

A continuación, se presenta la evolución de propiedad, planta y equipo en el periodo:

ACTIVOS	01/01/12	Adiciones	Bajas	Depreciación Acumulada	31/12/12
Terrenos	644.690	-	-	-	644.690
Muebles y enseres	960	-	-	(197)	763
Maquinaria y Equipo	40.760	-	-	(6.174)	34.586
Equipo de computación	3.270	-	-	(2.242)	1.028
Vehículos	-	33.310	-	-	33.310
<b>TOTAL</b>	<b>689.680</b>	<b>33.310</b>		<b>(8.613)</b>	<b>714.377</b>

**6. OTROS ACTIVOS**

Mulares	16.400	14.800
Plantación de Palma	88.346	55.947
Amortización	(6.663)	(1.069)
<b>TOTAL</b>	<b>98.083</b>	<b>69.678</b>

**7. PROVEEDORES**

Proveedores de Suministros	260.658	-
Proveedores de Servicios	66.984	27.570
<b>TOTAL</b>	<b>327.642</b>	<b>27.570</b>

**8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

(en U.S. dólares)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
La compañía registra:		
Retenciones en la Fuente	1.413	1.746
Impuesto al Valor Agregado IVA	1.745	1.463
Impuesto a la Renta por Pagar	24.074	32.525
<b>TOTAL</b>	<b><u>27.232</u></b>	<b><u>35.734</u></b>

**9. OBLIGACIONES CON EL IESS**

Aportes	5.708	5.055
Préstamos Quirografarios	395	136
Fondos de Reserva	-	878
<b>TOTAL</b>	<b><u>6.103</u></b>	<b><u>6.069</u></b>

**10. BENEFICIOS SOCIALES**

Décimo tercero	3.403	21.390
Décimo cuarto	16.859	10.786
Vacaciones	3.493	9.613
Cuentas por Pagar Sueldos	-	1.912
<b>TOTAL</b>	<b><u>23.755</u></b>	<b><u>43.701</u></b>

**11. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Pierre Hitti Andrade	1.080	-
Municipio de Quinindé	129.837	-
Empleados	12.784	-
Caja Chica por Pagar	4	-
Cuentas por Pagar Utilidades	34.336	45.891
<b>TOTAL</b>	<b><u>178.041</u></b>	<b><u>45.891</u></b>

**12. CAPITAL SOCIAL**

Capital Social	644.690	644.690
<b>TOTAL</b>	<b><u>644.690</u></b>	<b><u>644.690</u></b>

El capital suscrito y pagado de la compañía asciende a 644.690,00 U.S. dólares divididos en 64.469 acciones ordinarias y nominativas de 10 dólares de los Estados Unidos de América cada una, numeradas del 1 al sesenta y cuatro mil cuatrocientos sesenta y nueve.

**13. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

La compañía, por estar determinada en el tercer grupo de implementación NIIF, para el efecto, está obligada a presentar sus estados financieros, acogiéndose a esa normativa internacional a partir del periodo 2012.