



Accountants &  
business advisers

# **JOHN DEERE WATER CÍA. LTDA.**

Informe sobre el examen  
de los estados financieros

Año terminado al  
31 de diciembre de 2013

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios

**JOHN DEERE WATER CÍA. LTDA.**

Quito, Ecuador

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **JOHN DEERE WATER CÍA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USDólares).

**Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:**

2. La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables, y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor:**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en nuestra auditoría. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que le permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

PBX +593-4 2453883 - 2450889 • Fax (593-4) 2450886 • E-mail [pkf@pkfecuador.com](mailto:pkf@pkfecuador.com) • [www.pkfecuador.com](http://www.pkfecuador.com)  
PKF & Co. • Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 • P.O. Box: 09-04-763 • Guayaquil • Ecuador

Tel +593-2 2263959 - 2263960 • Fax (593-2) 2256814 • E-mail [pkfuio@pkfecuador.com](mailto:pkfuio@pkfecuador.com)  
PKF & Co. • Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte-Piso 4 Of. 404 • Quito • Ecuador

**Bases para opinión calificada:**

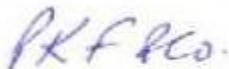
4. De acuerdo al Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal, al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no ha cumplido con sus obligaciones de presentar desde el periodo 2011 la información anual requerida a las Compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
5. Mediante Resolución No. SC.IJ.DJDL.Q.2013.013 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial No. 143 del 13 de diciembre de 2013 se expidió el Reglamento sobre inactividad, disolución, liquidación, reactivación y cancelación de las compañías anónimas, de economía mixta, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada y cancelación del permiso de operación de sucursales de compañías extranjeras en el cual se establece que es causal de disolución si una empresa presenta pérdidas por el 50% del capital social suscrito y pagado y el total de las reservas. Al 31 de diciembre de 2013 la Compañía presenta un capital de US\$686,849 y una pérdida del ejercicio de US\$574,600 lo que genera dudas de que pueda continuar como negocio en marcha.
6. La Compañía presenta US\$544,311 por cobrar a la Administración Tributaria al 31 de diciembre de 2013, no pudimos obtener evidencia sobre la recuperación de este saldo.

**Opinión calificada:**

7. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en "Bases para opinión calificada", los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **JOHN DEERE WATER CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2013, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, descritas en la Nota B.

**Párrafo de Énfasis:**

8. Los estados financieros correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, que se presentan con fines comparativos, fueron auditados por otros auditores, cuya opinión sin salvedades se emitió el 12 de noviembre de 2015.
9. Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros N° SCV-IRQDRASD-SD-2014-1671 del 30 de abril de 2014, se declara la inactividad de la Compañía en cumplimiento con el art. 359 de la Ley de Compañías, que indica: *"El Superintendente de Compañías, a petición de parte o de oficio, podrá declarar inactivas a las compañías sujetas a su control que no hubieren operado durante dos años consecutivos. Se presume esta inactividad cuando la compañía no hubiere cumplido, en tal lapso, con lo dispuesto en el artículo 20 de esta Ley"*.



21 de diciembre de 2015  
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.  
Licencia Profesional No. 16.485  
Superintendencia de Compañías, Valores y  
Seguros No. 015

JOHN DEERE WATER CÍA. LTDA. (Constituida como ISRARIEGO CÍA. LTDA.)**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresado en USDólares)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota C)	426.721	55.127
Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas (Nota D)	717.470	887.503
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas (Nota Q)	54.564	25.418
Inventarios (Nota E)	1.124.226	1.560.778
Servicios y otros pagos anticipados (Nota F)	16.650	9.120
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	544.311	567.410
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2.885.942</b>	<b>3.105.356</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Propiedades y equipos (Nota H)	327.070	911.289
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>327.070</b>	<b>911.289</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.213.012</b>	<b>4.016.655</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas (Nota I)	134.103	2.570.834
Cuentas y documentos por pagar relacionadas (Nota Q)	2.626.681	122.586
Otras obligaciones corrientes (Nota J)	235.238	382.467
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>3.198.022</b>	<b>3.075.897</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Provisión por beneficios a empleados (Nota K)	233.042	221.531
Pasivo por impuesto diferido (Nota L)	160.252	196.117
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>393.294</b>	<b>419.648</b>
<b>PATRIMONIO (Nota M)</b>		
Capital social	686.849	686.849
Reserva legal	141.939	141.939
Reserva facultativa	3.816	3.816
Ajustes por implementación NIIF	485.855	485.855
Resultados acumulados	(1.696.863)	(797.449)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(378.304)</b>	<b>521.110</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>3.213.012</b>	<b>4.016.655</b>



Marielena Jarrín-Naranjo  
Gerente General



Oswaldo Montenegro  
Contador General

**JOHN DEERE WATER CÍA. LTDA. (Constituida como ISRARIEGO CÍA. LTDA.)****ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresado en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2013	2012
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	2.101.692	2.321.694
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de ventas (Nota N)	1.780.648	1.833.960
Gastos de administración (Nota O)	854.910	2.803.071
Gastos de ventas	24.612	20.021
Gastos financieros	812	51.922
Otros gastos	33.458	146
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.894.440</b>	<b>4.509.120</b>
Otros ingresos	7.372	16.945
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>(585.376)</b>	<b>(2.170.481)</b>
Impuestos a las ganancias (Nota P)	(27.089)	(84.571)
Efecto impuesto diferido	37.885	25.468
	<b>(574.600)</b>	<b>(2.209.584)</b>



Marielena Jarrín Naranjo  
Gerente General



Oswaldo Montenegro  
Contador General

**JOHN DEERE WATER CIA. LTDA. (Constituida como ISRRARIEGO CIA. LTDA.)**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

(Expresado en USDólares)

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Ajustes por implementación NIIF	Resultados acumulados
Saldo al 31 de diciembre de 2011	686.849	141.939	3.816	485.955	1.412.135
Pérdida del ejercicio					(2.209.584)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	686.849	141.939	3.816	485.955	(797.449)
Pérdida del ejercicio					(574.600)
Ajustes de años anteriores					(324.814)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	686.849	141.939	3.816	485.955	(1.696.863)

  
 Marielena Jarrín Naranjo  
 Gerente General

  
 Oswaldo Mortenagro  
 Contador General

Vea notas a los estados financieros

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVOAL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

(Expresado en USDólares)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Efectivo recibido de clientes	2,244.626	3.460.508
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.852.409)	(3.460.788)
Otros ingresos	7.372	10.709
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>399.589</u>	<u>10.429</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades y equipos	(25.995)	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<u>(25.995)</u>	
<b>AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	373.594	10.429
<b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<u>55.127</u>	<u>44.698</u>
<b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>428.721</u>	<u>55.127</u>



Marietena Jarrin Naranjo  
Gerente General



Oswaldo Montenegro  
Contador General

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

(Continuación)

(Expresado en USDólares)

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	(574.600)	(2.209.584)
Ajuste por:		
Provisión cuentas incobrables, neto	(14.326)	14.368
Provisión deterioro de inventarios, neto	57.147	
Depreciación de propiedades y equipos	28.668	404.498
Bajas de propiedades y equipos, neto	581.558	70.738
Provisión de jubilación patronal y desahucio, neto	11.511	(9.057)
	<u>89.856</u>	<u>(1.729.017)</u>
<b>VARIACIÓN EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Documentos y cuentas por cobrar, neto	155.213	1.138.814
Inventarios	379.405	111.556
Servicios y otros pagos anticipados	(7.530)	(142.119)
Activos por impuestos corrientes	23.099	14.508
Cuentas y documentos por pagar, neto	(55.460)	533.472
Otras obligaciones corrientes	(147.229)	83.215
Pasivo por impuesto diferido	(37.865)	
	<u>309.833</u>	<u>1.739.446</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>399.589</u>	<u>10.429</u>



Marielena Jamín Naranjo  
Gerente General



Oswaldo Montenegro  
Contador General